

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Nr. Progr. **58**
Data **16/09/2019**
Seduta NR. **10**
Titolo **4**
Classe **6**
Sottoclasse **0**

Adunanza Ordinaria in PRIMA Convocazione - Seduta Pubblica

Il SINDACO ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE presso la SALA CONSILIARE in P.zza Marconi n. 1 - PADULLE, oggi **16/09/2019** alle ore **18:30** in adunanza **PUBBLICA** di PRIMA Convocazione previo invio di invito scritto a domicilio o e-mail nei modi e termini previsti dal vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale all'apertura dell'adunanza e tenuto conto delle entrate e delle uscite dei Consiglieri in corso di seduta, al presente oggetto risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
BASSI EMANUELE	S	INCOGNITO NUNZIATA	S	TOSI ELISABETTA	S
RIBERTO ELEONORA	S	MAZZONI STEFANO	S	GARAGNANI LORENZO	S
LIPPARINI GIACOMO	S	BELLINI CINZIA	S	CREPALDI BRUNO	S
MIRFAKHRAIE MARCELLO	N	CHIARI CINZIA	S		
FERRAGUTI LUCA	S	BERTONI ANGELA	S		
<i>Totale Presenti: 12</i>			<i>Totali Assenti: 1</i>		

Assenti giustificati i signori:

MIRFAKHRAIE MARCELLO

Assenti NON giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Sono presenti gli Assessori Extraconsiliari:

TRAPPELLA ORNELLA

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE del Comune, *CICCIA ANNA ROSA*.

Constatata la legalità della adunanza, nella sua qualità di SINDACO, BASSI EMANUELE invita a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

Sono designati a scrutatori i Sigg.:

LIPPARINI GIACOMO, BELLINI CINZIA, GARAGNANI LORENZO.

L'Ordine del Giorno, diramato ai Sigg. Consiglieri ai sensi del vigente Statuto comunale nonché del vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, porta la trattazione dell'oggetto sopra indicato. Tutti gli atti relativi agli argomenti iscritti all'Ordine del Giorno sono depositati presso la Segreteria comunale almeno 48 ore prima.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Viene anticipato il punto 4 di cui all'oggetto che diventa il punto 2.

L'Assessore al Bilancio espone l'oggetto. Interviene il Dr. Castellani, consulente in materia, che illustra il bilancio consolidato. Per i contenuti degli interventi si demanda alla deregistrazione della seduta consiliare.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dal 1° gennaio 2015;
- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);
- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria ed il Comune di Sala Bolognese sta adeguando il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

CONSIDERATO che:

- il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 costituisce il quinto Bilancio consolidato previsto dalle norme di contabilità pubblica per gli enti locali e presenta ancora un carattere sperimentale in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici;
- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 107 del 25/07/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2018 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n. 4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sala Bolognese e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018;
- nella suddetta deliberazione della Giunta Comunale n. 107 del 25/07/2019 sono stati inclusi nel perimetro di consolidamento i bilanci dei seguenti enti:

Organismo partecipato		% di partecipazione	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
------------------------------	--	----------------------------	----------------------------------	---------------------------------

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna (ACER)	Ente strumentale partecipato	0,70 %	2018	Proporzionale
Azienda Servizi alla Persona (ASP SENECA)	Ente strumentale partecipato	7,21 %	2018	Proporzionale
FUTURA società consortile a r.l.	Società partecipata	1,32 %	2018	Proporzionale
IDROPOLIS piscine s.r.l.	Società partecipata	20,00 %	2018	Proporzionale
LEPIDA S.p.A	Società partecipata	0,00156 %	2018	Proporzionale
SUSTENIA s.r.l.	Società partecipata	7,227 %	2018	Proporzionale

RICORDATO che il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Sala Bolognese attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2018;

VISTO l'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 in data 29/04/2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2018, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 12/09/2019, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto la lettera A), quale parte integrante e sostanziale;

VISTE altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2018, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere B) e C) quali parti integranti e sostanziali;

DATO atto che la Nota Integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

DATO, inoltre, atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

RITENUTO di provvedere in merito;

VISTI inoltre:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento sui controlli interni;

PRESO atto che, in applicazione dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 e successive modificazioni e integrazioni, è stato acquisito, sulla proposta di cui trattasi, per entrarne a far parte integrante e sostanziale, il parere favorevole espresso dal Direttore dell'Area "Finanziaria

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

e Controllo” in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

SENTITA la Commissione Consiliare competente;

CON voti favorevoli n. 9 e contrari n. 2 (Bertoni Angela e Tosi Elisabetta) espressi nei modi e forme di legge e n. 1 astensione (Crepaldi Bruno) su n. 12 consiglieri presenti;

D E L I B E R A

- 1) di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Sala Bolognese, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato della relazione sulla gestione, comprendente la Nota Integrativa e della relazione dell'organo di revisione, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B) e C) quali parti integranti e sostanziali;
- 2) di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 su “Amministrazione Trasparente”, Sezione “Bilanci”.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
BASSI EMANUELE

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA CICCIA ANNA ROSA

Sala Bolognese, Lì 17/09/2019



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera **58** del **16/09/2019**

Area Finanziaria/Controllo

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000 N. 267

<p>IL DIRETTORE DELL'AREA INTERESSATA</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere: FAVOREVOLE</p> <p>IL DIRETTORE DI AREA</p> <p>Data 13/09/2019</p> <p>DEGLI ESPOSTI MARICA</p>
<p>IL DIRETTORE AREA FINANZIARIA E CONTROLLO</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere: FAVOREVOLE</p> <p>IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI</p> <p>Data 13/09/2019</p> <p>DEGLI ESPOSTI MARICA</p>

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.457.324	4.381.737		
2	Proventi da fondi perequativi	956.977	985.627		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	510.034	426.873		
a	Proventi da trasferimenti correnti	373.427	369.584		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	521	521		E20c
c	Contributi agli investimenti	136.086	56.768		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.394.885	1.868.729	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	107.558	145.433		
b	Ricavi della vendita di beni	-	10.557		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.287.327	1.712.739		
5	(+/-)	15.124	1	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	13.058	828	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.160	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.624	306.379	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8631186	7970172		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85311	97282	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4793216	4230857	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	38468	38206	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1057397	1005847		
a	Trasferimenti correnti	1019534	964228		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	37863	41619		
13	Personale	1801820	1637360	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2476917	1493187	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	216545	227756	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1035340	1015554	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1225032	249877	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo					
15	(+/-)	-288	-114	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	14369	16334	B12	B12
17	Altri accantonamenti	767123	27338	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	236859	174660	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		11271192	8720957		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2640006	-750785		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	123414	110020	C15	C15
a	da società controllate	199	0		
b	da società partecipate	123215	110020		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	1180	1184	C16	C16
Totale proventi finanziari		124594	111204		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	69657	68651	C17	C17
a	Interessi passivi	62816	68519		
b	Altri oneri finanziari	6841	132		
Totale oneri finanziari		69657	68651		
totale (C)		54937	42553		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	10840	0	D19	D19
totale (D)		-10840	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	87000	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	1889143	733308		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	55782	43193		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		2031925	776501		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	9022	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	195005	1206459		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	280252	87		E21d
totale oneri		484279	1206546		
Totale (E) (E20-E21)		1547646	-430045		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1048263	-1138277		
26	Imposte (*)	122621	118762		22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-1170884	-1257039		23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	20.562	20.186	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	20.562	20.186		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.980	20.882	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.414	10.020	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	324	-	BI3	BI3
5	avviamento	17	-	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	3.041	BI5	BI5
9	altre	210.503	422.334	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	244.238	456.277	BI7	BI7
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	13.243.719	13.707.965		
1.1	Terreni	2.090	2.090		
1.2	Fabbricati	817.781	840.771		
1.3	Infrastrutture	11.650.331	12.054.820		
1.9	Altri beni demaniali	773.517	810.284		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.444.205	16.423.595		
2.1	Terreni	2.739.967	2.709.926	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	13.385.320	12.428.815		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	197.193	162.143	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.788	30.059	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	16.034	17.991		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.715	3.310		
2.7	Mobili e arredi	65.744	29.976		
2.8	Infrastrutture	510.911	534.852		
2.99	Altri beni materiali	499.533	506.523		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	997.091	219.747	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	31.685.015	30.351.307		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	4.117.398	1.051.413	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.112.107	1.046.704	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	5.291	4.709		
2	Crediti verso	480	94	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
d	altri soggetti	480	94	BIII2c BIII2d	BIII2d
	di cui entro i 12 mesi:	254	-		
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.117.878	1.051.507		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.047.131	31.859.091		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	239.729	18.851	CI	CI
	Totale	239.729	18.851		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	544.360	1.029.292		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	544.360	999.720		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	29.572		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.073.206	1.216.314		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.061.020	1.204.940		
b	imprese controllate	-	-	CI13	CI12
c	imprese partecipate	-	-		CI13
d	verso altri soggetti	12.186	11.374		
3	Verso clienti ed utenti	790.952	1.335.759	CI11	CI11
4	Altri Crediti	589.744	66.140	CI15	CI15
a	verso Ferario	25.540	618		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	564.204	65.522		
	di cui oltre i 12 mesi:	89.233	-		
	Totale crediti	2.998.262	3.647.505		
III	COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	3.094.886	3.619.923		
a	Istituto tesoriere	3.094.886	3.619.923		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	301.202	285.669	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	279	105	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.396.367	3.905.697		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.634.358	7.572.053		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.293	181	D	D
2	Risconti attivi	595	323	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.888	504		
	TOTALE DELL'ATTIVO	42.703.939	39.451.834		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	116.766	34.944	AI	AI
	Riserve	29.879.274	26.710.919		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	895.479	837.139	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.129.110	25.873.780		
e	altre riserve indisponibili	4.645.643	-		
	Risultato economico dell'esercizio	1.170.884	1.257.039	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		28.591.624	25.418.936		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)⁽¹⁾		28.591.624	25.418.936		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	37.710	-	B2	B2
3	altri	1.024.725	120.921	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.062.435	120.921		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		28.690	11.272	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		28.690	11.272		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.772.884	1.351.691		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	133.670	158.247		
	di cui oltre i 12 mesi:	133.670	-		
c	verso banche e tesoriere	299.806	28.974	D4	D3 e D4
	di cui oltre i 12 mesi:	229.722	-		
d	verso altri finanziatori	1.339.408	1.164.470	D5	
	di cui oltre i 12 mesi:	1.339.394	-		
2	Debiti verso fornitori	1.075.694	887.947	D7	D6
3	Acconti	159.878	14.670	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	994.840	3.601.529		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	925.220	3.553.905		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	69.620	47.624		
5	altri debiti	1.065.113	830.648	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	328.332	287.669		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	114.675	99.295		
c	per attività svolta per terzi (2)	-	-		
d	altri	622.106	443.684		
	di cui oltre i 12 mesi:	36.326	-		
TOTALE DEBITI (D)		5.068.409	6.686.485		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	41.619	20.248	E	E
	Risconti passivi	7.911.162	7.193.972	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.909.222	7.193.972		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.443.781	738.226		
b	da altri soggetti	6.465.441	6.455.746		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	1.940	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.952.781	7.214.220		
TOTALE DEL PASSIVO		42.703.939	39.451.834		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	3.544.526	1.139.009		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.544.526	1.139.009		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS
DEL D.LGS. N. 118/2011**

BILANCIO CONSOLIDATO

2018

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2018, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 107 del 25/17/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Sala Bolognese intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Sala Bolognese costituisce il terzo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Sala Bolognese, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Sala Bolognese comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate		
FUTURA Società Consortile a r.l.	1,32%	Proporzionale
IDROPOLIS Piscine S.r.l.	20,00%	Proporzionale
LEPIDA S.p.a.	0,00156%	Proporzionale
SUSTENIA S.r.l.	7,227%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati		
ACER BOLOGNA	0,70%	Proporzionale
ASP SENECA	7,21%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2019.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 107 del 25/07/2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società partecipate								
FUTURA Società Consortile a r.l.	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1. Diretta	NO	NO	1,32%	1,32%	1,32%	5. Incluso
IDROPOLIS Piscine S.r.l.	Via Castelfranco 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	1. Diretta	SI	NO	20,00%	20,00%	20,00%	5. Incluso
LEPIDA S.p.a.	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	1. Diretta	SI	SI	0,00156%	0,00156%	0,00156%	5. Incluso
SUSTENIA S.r.l.	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 34.907 i.v. - CF / P.IVA 02796261200	1. Diretta	SI	SI	7,227%	7,227%	7,227%	5. Incluso
Enti strumentali partecipati								
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	1. Diretta	NO	SI	0,70%	0,70%	0,70%	5. Incluso
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	1. Diretta	NO	SI	7,21%	7,21%	7,21%	5. Incluso

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società partecipate						
FUTURA Società Consortile a r.l.	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1,32%	Proporzionale	1.237.951 €	nessuna	0,08%
IDROPOLIS Piscine S.r.l.	Via Castelfranco 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	20,00%	Proporzionale	57.258 €	nessuna	6,30%
LEPIDA S.p.a.	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,00156%	Proporzionale	4.893.578 €	nessuna	0,00%
SUSTENIA S.r.l.	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 34.907 i.v. - CF / P.IVA 02796261200	7,227%	Proporzionale	103.562 €	nessuna	7,39%
Enti strumentali partecipati						
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	0,70%	Proporzionale	9.206.178 €	nessuna	0,00%
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	7,21%	Proporzionale	5.493.995 €	nessuna	2,77%

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2018 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Sala Bolognese 2018

Il bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese si chiude con un risultato economico negativo di euro 1.170.884. La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Sala Bolognese:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	7.097.787 €	1.533.399 €	8.631.186 €
Costi della produzione	9.787.967 €	1.483.225 €	11.271.192 €
Risultato della gestione operativa	-2.690.180 €	50.174 €	-2.640.006 €
Proventi e oneri finanziari	62.671 €	-7.734 €	54.937 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-15.746 €	4.906 €	-10.840 €
Proventi e oneri straordinari	1.808.476 €	-260.830 €	1.547.646 €
Imposte sul reddito	89.520 €	33.101 €	122.621 €
Risultato di esercizio	-924.299 €	-246.585 €	-1.170.884 €

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	4.457.324 €	51,64%
Proventi da fondi perequativi	956.977 €	11,09%
Proventi da trasferimenti e contributi	510.034 €	5,91%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.394.885 €	27,75%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	15.124 €	0,18%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	13.058 €	0,15%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.160 €	0,06%
Altri ricavi e proventi diversi	278.624 €	3,23%
Totale della Macro-classe A	8.631.186 €	100,00%

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.311 €	0,76%
Prestazioni di servizi	4.793.216 €	42,53%
Utilizzo beni di terzi	38.468 €	0,34%
Trasferimenti e contributi	1.057.397 €	9,38%
Personale	1.801.820 €	15,99%
Ammortamenti e svalutazioni	2.476.917 €	21,98%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-288 €	0,00%
Accantonamenti per rischi	14.369 €	0,13%
Altri accantonamenti	767.123 €	6,81%
Oneri diversi di gestione	236.859 €	2,10%
Totale della Macro-classe B	11.271.192 €	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	123.414 €	99,05%
Altri proventi finanziari	1.180 €	0,95%
Totale proventi finanziari	124.594 €	100,00%
Interessi passivi	62.816 €	90,18%
Altri oneri finanziari	6.841 €	9,82%
Totale oneri finanziari	69.657 €	100,00%
Totale della Macro-classe C	54.937 €	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	0 €	100,00%
Svalutazioni	10.840 €	100,00%
Totale della Macro-classe D	-10.840 €	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	87.000 €	4,28%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.889.143 €	92,97%
Plusvalenze patrimoniali	55.782 €	2,75%
Altri proventi straordinari	0 €	0,00%
Totale proventi straordinari	2.031.925 €	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	9.022 €	1,86%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	195.005 €	40,27%
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0,00%
Altri oneri straordinari	280.252 €	57,87%
Totale oneri straordinari	484.279 €	100,00%
Totale della Macro-classe E	1.547.646 €	100,00%

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Sala Bolognese e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Sala Bolognese e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	- €	20.562 €	20.562 €
Immobilizzazioni immateriali	234.452 €	9.786 €	244.238 €
Immobilizzazioni materiali	29.839.937 €	1.845.078 €	31.685.015 €
Immobilizzazioni finanziarie	5.746.183 €	- 1.628.305 €	4.117.878 €
Totale Immobilizzazioni	35.820.572 €	226.559 €	36.047.131 €
Rimanenze	- €	239.729 €	239.729 €
Crediti	2.249.912 €	748.350 €	2.998.262 €
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	- €	- €	- €

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

Disponibilità liquide	3.094.886 €	301.481 €	3.396.367 €	
Totale attivo circolante	5.344.798 €	1.289.560 €	6.634.358 €	
Totale ratei e risconti attivi	- €	1.888 €	1.888 €	
TOTALE DELL'ATTIVO	41.165.370 €	1.538.569 €	42.703.939 €	
Patrimonio netto	28.473.176 €	118.448 €	28.591.624 €	
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>365.033 €</i>	
Fondi per rischi ed oneri	726.726 €	335.709 €	1.062.435 €	
TFR	- €	28.690 €	28.690 €	
Debiti	4.019.041 €	1.049.368 €	5.068.409 €	
Ratei e risconti passivi	7.946.427 €	6.354 €	7.952.781 €	
TOTALE DEL PASSIVO	41.165.370 €	1.538.569 €	42.703.939 €	
Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di		118.448 €	dato da:	
* variazione del risultato di esercizio:		-	246.585 €	
* totale delle riserve di consolidamento:			365.033 €	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:			- €	

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	20.562 €	0,05%
Immobilizzazioni immateriali	244.238 €	0,57%
Immobilizzazioni materiali	31.685.015 €	74,20%
Immobilizzazioni finanziarie	4.117.878 €	9,64%
Totale Immobilizzazioni	36.047.131 €	84,41%
Rimanenze	239.729 €	0,56%
Crediti	2.998.262 €	7,02%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	- €	0,00%
Disponibilità liquide	3.396.367 €	7,95%
Totale attivo circolante	6.634.358 €	15,54%
Totale ratei e risconti attivi	1.888 €	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	42.703.939 €	100,00%

Patrimonio netto	28.591.624 €	66,95%
Fondi per rischi ed oneri	1.062.435 €	2,49%
TFR	28.690 €	0,07%
Debiti	5.068.409 €	11,87%
Ratei e risconti passivi	7.952.781 €	18,62%
TOTALE DEL PASSIVO	42.703.939 €	100,00%

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018.

5) Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

6) Scostamenti dei risultati raggiunti in relazione al Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) è lo strumento di programmazione generale istituito dalla legge di riforma del sistema di contabilità di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e previsto dall'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

Per quanto concerne l'Ente Capogruppo il D.U.P. è stato introdotto dal 2016 in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

La sua struttura è declinata nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), con particolare riferimento ai punti 4.2, 8, 8.1, 8.2, 8.3. Costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione economico finanziaria.

Il D.U.P. descrive gli obiettivi e le strategie di governo dell'amministrazione comunale, indica le misure economiche, finanziarie e gestionali con cui si potranno realizzare e prescrive gli obiettivi operativi dell'ente, che dovranno essere tradotti nel Piano Esecutivo di Gestione assegnato ai dirigenti.

Rispetto a quanto riportato nei documenti di Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati, si evidenzia che i seguenti risultati sono in linea/non in linea con gli indirizzi generali e/o strategici definiti nei predetti documenti.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Sala Bolognese è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 107 del 25/07/2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs.

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 107/2019, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Sala Bolognese

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 107 del 25/07/2019 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società partecipate						
FUTURA Società Consortile a r.l.	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1,32%	Proporzionale	1.237.951 €	nessuna	0,08%
IDROPOLIS Piscine S.r.l.	Via Castelfranco 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	20,00%	Proporzionale	57.258 €	nessuna	6,30%
LEPIDA S.p.a.	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,00156%	Proporzionale	4.893.578 €	nessuna	0,00%
SUSTENIA S.r.l.	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 34.907 i.v. -	7,227%	Proporzionale	103.562 €	nessuna	7,39%

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

	CF / P.IVA 02796261200					
Enti strumentali partecipati						
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	0,70%	Proporzionale	9.206.178 €	nessuna	0,00%
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	7,21%	Proporzionale	5.493.995 €	nessuna	2,77%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
FUTURA Società Consortile a r.l.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
IDROPOLIS Piscine S.r.l.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
LEPIDA S.p.a.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
SUSTENIA S.r.l	n.01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ACER BOLOGNA	n.01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"
ASP SENECA	n.01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturaliⁱ
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile

<i>MISSIONE</i>	<i>12</i>	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>13</i>	<i>Tutela della salute</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>14</i>	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>15</i>	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>16</i>	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>17</i>	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>18</i>	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>19</i>	<i>Relazioni internazionali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>20</i>	<i>Fondi e accantonamenti</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>50</i>	<i>Debito pubblico</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>60</i>	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>99</i>	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di preconsolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di

bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Comune di Sala Bolognese, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di preconsolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di preconsolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10 € e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6 €, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti 4 €

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A 10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	a	Diversi	10 €
	a	Costi Società A	6 €

Riserve da risultato economico di
 esercizi precedenti 4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza delle discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato. Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZ A
Ente Capogruppo	ACER BOLOGNA	Crediti	- €	- €	- €
		Debiti	- €	701 €	- 701 €
Ente Capogruppo	ASP SENECA	Crediti	- €	3.835 €	- 3.835 €
		Debiti	7.990 €	38.529 €	- 30.539 €
Ente Capogruppo	FUTURA Società Consortile a r.l.	Crediti	- €	- €	- €
		Debiti	450 €	450 €	- €
Ente Capogruppo	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	Crediti	- €	- €	- €
		Debiti	- €	- €	- €
Ente Capogruppo	LEPIDA S.p.a.	Crediti	- €	- €	- €
		Debiti	- €	- €	- €
Ente Capogruppo	SUSTENIA S.r.l.	Crediti	- €	- €	- €
		Debiti	16.975 €	16.975 €	- €

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZ A
----------------------	----------------------	---------------------	------------	---------------------	-------------

ACER BOLOGNA	Ente Capogruppo	Crediti	- €	- €	- €
		Debiti	- €	26.306 €	- 26.306 €
ASP SENECA	Ente Capogruppo	Crediti	65.641 €	65.641 €	- €
		Debiti	- €	- €	- €
FUTURA Società Consortile a r.l.	Ente Capogruppo	Crediti	450 €	450 €	- €
		Debiti	- €	- €	- €
IDROPOLIS Piscine S.r.l.	Ente Capogruppo	Crediti	- €	- €	- €
		Debiti	- €	- €	- €
LEPIDA S.p.a.	Ente Capogruppo	Crediti	- €	- €	- €
		Debiti	- €	- €	- €
SUSTENIA S.r.l.	Ente Capogruppo	Crediti	16.975 €	16.975 €	- €
		Debiti	- €	- €	- €

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono principalmente in inesattezze o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di consolidamento.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento da annullamento, si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Sul punto occorre tuttavia tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *“immobilizzazioni finanziarie”* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *“Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *“sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo.”* [...] *“In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.”*

L'ente ha ritenuto non vi sia la necessità di eventuali adeguamenti dei valori delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto tenuto conto del fatto che la loro valutazione è conforme ai criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2018 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscriverne a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali *"a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche dello schema armonizzato di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
ACER BOLOGNA	780.965 €	196 €	781.161 €	766.019 €	766.019 €	-15.142 €
ASP SENECA	227.678 €	-2.519 €	225.159 €	485.522 €	485.522 €	260.363 €
FUTURA Società Consortile a r.l.	1.899 €	0 €	1.899 €	1.919 €	1.919 €	20 €
IDROPOLIS Piscine S.r.l.	723.318 €	0 €	723.318 €	369.181 €	369.181 €	-354.137 €
LEPIDA S.p.a.	1.356 €	0 €	1.356 €	1.058 €	1.058 €	-298 €
SUSTENIA S.r.l.	10.915 €	0 €	10.915 €	10.377 €	10.377 €	-538 €
Totale	1.746.131 €	-2.323 €	1.743.808 €	1.634.076 €	1.634.076 €	-109.732 €

Dato che non è possibile allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né sussistono le condizioni per l'imputazione alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, descritte dall'OIC n. 24 e richiamate dal medesimo OIC n. 17, tali importi "residuali" vengono imputati, per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, come esposto nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro 365.033 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	7 €	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - Comune	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	5 €	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Comune	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	184 €	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - Comune	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	98 €	- €	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA	

Comune di Sala Bolognese

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 58 DEL 16/09/2019

Riserve risultato economico di esercizi precedenti	7 €	- €	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	1.128 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP SENECA - Comune	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	1.416 €	- €	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA - Comune	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	1.955 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA - Comune	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	276 €	- €	Elisione Debiti infragruppo ASP SENECA - Comune	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	72 €	- €	eliminazione di partecipazione indiretta di ASP SENECA in LEPIDA	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	4.906 €	- €	Rettifica Svalutazione di attività finanziarie	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	260.383 €	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	1.346 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	16 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	537 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	20.000 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	4.000 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	680.225 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	19.093 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	12.900 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	1.546 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	8.368 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	204.864 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	766.019 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	485.522 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	1.919 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	369.181 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	1.058 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	10.377 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	68.129 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER BO CONSOLIDATO
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	110.154 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER BO CONSOLIDATO
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	111.734 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER BO CONSOLIDATO
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	1.674 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER BO CONSOLIDATO
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	492.086 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER BO CONSOLIDATO
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	2.812 €	- €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER BO CONSOLIDATO
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	1.311 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA CORRETTA

Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	2 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA CORRETTA
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	44 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA CORRETTA
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	2.523 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SUSTENIA S.R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	438 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SUSTENIA S.R.L.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	- €	7.954 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SUSTENIA S.R.L.
	1.645.618 €	2.010.651 €	Movimentazioni	
		365.033 €	Saldo	

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro – 895.479 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	-	1.260.512 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento		<u>365.033 €</u>
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-	895.479 €

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA Società Consortile a r.l.	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	LEPIDA S.p.a.	SUSTENIA S.r.l.
1) Verso clienti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2) Verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4-bis) Per crediti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4-ter) Per imposte anticipate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5) Verso altri	- €	61.736 €	- €	- €	- €	- €	- €
totale	- €	61.736 €	- €	- €	- €	- €	- €

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA Società Consortile a r.l.	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	LEPIDA S.p.a.	SUSTENIA S.r.l.
1) Obbligazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	1 48.704 €	11.2 60 €	- €	- €	- €	- €
5) Debiti verso altri finanziatori	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
6) Acconti	- €	9.024 €	- €	- €	- €	- €	- €
7) Debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9) Debiti verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10) Debiti verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12) Debiti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
14) Altri debiti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

	- €	15 €	- €	- €	- €	- €	- €
totale	- €	157.7 43 €	11.260 €	- €	- €	- €	- €

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

ACER Bologna indica i seguenti debiti assistiti da garanzie reali.

Ai sensi del punto 9) dell'art. 2427 del Codice Civile si informa che nell'esercizio in commento non risultano impegni e passività potenziali al di fuori di quanto indicato nello Stato Patrimoniale.

Per quanto riguarda le garanzie risulta un importo totale di € 67.999.825 riferito alla Capogruppo e alla società ACER Servizi srl Unipersonale così dettagliato:

- € 3.853.284 polizze fideiussorie per garanzia corretto svolgimento lavori e per l'ottenimento di contributi regionali per intervento in Castenaso in ACER Servizi Srl Unipersonale
- € 64.146.541 per garanzie ipotecarie mutui vari.

	IMPORTO
Garanzie	67.999.825
di cui reali	64.146.541
Passività potenziali	0

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA Società Consortile a r.l.	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	LEPIDA S.p.a.	SUSTENIA S.r.l.
Ratei attivi							
Altri	- €	271 €	403 €	221 €	398 €	- €	- €
costi anticipati	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
interessi su mutui	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei attivi	- €	271 €	403 €	221 €	398 €	- €	- €
Risconti attivi							
Assicurazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Canoni di locazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	94 €	477 €	- €	- €	25 €	- €
Tot Risconti attivi	- €	94 €	477 €	- €	- €	25 €	- €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	- €	364 €	880 €	221 €	398 €	25 €	- €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA Società Consortile a r.l.	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	LEPIDA S.p.a.	SUSTENIA S.r.l.
Ratei passivi							
Altri	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Bancari	- €	504 €	.676 €	30 €	.204 €	- €	- €
Salario accessorio	3 7.205 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei passivi	37 .205 €	504 €	.676 €	30 €	.204 €	- €	- €
Risconti passivi							
Contributo c/impianti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Contributi agli investimenti	7.909 .222 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	28 €	.846 €	- €	- €	66 €	- €
Tot Risconti passivi	7.909. 222 €	28 €	.846 €	- €	- €	66 €	- €
TOTALE RATEI E RISCONTI	7.946		4		1		

PASSIVI	.427 €	532 €	.522 €	30 €	.204 €	66 €	- €
----------------	---------------	--------------	---------------	-------------	---------------	-------------	------------

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA Società Consortile a r.l.	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	LEPIDA S.p.a.	SUSTENIA S.r.l.
acc.to per rischi potenziali	- €	- €	11.969 €	- €	2.400 €	- €	- €
rischi su crediti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
...	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
0	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Accant. rischi	- €	- €	11.969 €	- €	2.400 €	- €	- €
accantonamento sanzioni CDS RV2015	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
manutenzioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	71.2.152 €	35.504 €	19.467 €	- €	- €	- €	- €
Tot Altri accantonamenti	71.2.152 €	35.504 €	19.467 €	- €	- €	- €	- €
TOTALE	71.2.152 €	35.504 €	31.436 €	- €	2.400 €	- €	- €

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA Società Consortile a r.l.	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	LEPIDA S.p.a.	SUSTENIA S.r.l.
Interessi su prestiti obbligazionari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	- €	6.54 8 €	1.346 €	60 €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso controllanti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso partecipate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso altri soggetti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	61.469 €	20 5 €	0 €	- €	- €	0 €	28 €
totale	61.469 €	6.75 3 €	1.347 €	60 €	- €	0 €	28 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA Società Consortile a r.l.	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	LEPIDA S.p.a.	SUSTENIA S.r.l.
Proventi straordinari							
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.887. 542 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Permessi di Costruire	87. 000 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Plusvalenze patrimoniali	55. 782 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Proventi relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	- €	1. 601 €	- €	- €	- €	- €
totale proventi	2.030. 324 €	- €	1. 601 €	- €	- €	- €	- €
Oneri straordinari							
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	192. 957 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Oneri relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Minusvalenze patrimoniali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	28. 891 €	- €	2. 048 €	- €	- €	- €	- €
totale oneri	221. 848 €	- €	2. 048 €	- €	- €	- €	- €
TOTALE	1.808. 476 €	- €	447 €	- €	- €	- €	- €

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n.101 del 8/10/2015.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente.

Compensi cariche sociali	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA Società Consortile a r.l.	IDROPOLIS Piscine S.r.l.	LEPIDA S.p.a.	SUSTENIA S.r.l.
Amministratori	- €	243.807 €	24.000 €	672 €	8.000 €	35.160 €	15.480 €
Sindaci	- €	63.529 €	7.612 €	6.265 €	- €	29.952 €	- €
totale	- €	307.336 €	31.612 €	6.937 €	8.000 €	65.112 €	15.480 €

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

ACER Bologna segnala:

l'Azienda alla data di chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2017, ha in essere un contratto derivato di Interest Rate Swap, stipulato in data 4/9/2009 con finalità di copertura dal rischio tasso, con la banca Monte dei Paschi di Siena Spa.

Quindi, in relazione al mutuo, dell'importo originario di € 7.018.000 erogato nel 2009 da Banca Monte dei Paschi di Siena di durata 15 anni a tasso variabile (Euribor 6 m + 2 punti di spread), è in essere un contratto di INTEREST RATE SWAP con finalità di copertura dal rischio di avverse variazioni del tasso d'interesse.

Il contratto SWAP ha avuto i suoi effetti dal 01/01/2010 e comporta il pagamento, calcolato sul debito residuo di un prestito originario di € 6.858.921, di un tasso fisso al 3,85% da parte di ACER Bologna contro il pagamento da parte della Banca MPS, calcolato sullo stesso debito residuo, del tasso Euribor 6 m. Nell'esercizio 2018 il differenziale netto negativo a carico di Acer è stato pari a € 149.161.

Quindi il mutuo a tasso variabile erogato da MPS, in virtù della copertura garantita dallo SWAP, equivale di fatto ad un mutuo al tasso fisso del 5,85.

Vengono di seguito riportate le informazioni relative alla natura del contratto in essere, al suo fair value, così come tutte le informazioni aggiuntive ai sensi dall'art. 38, comma 1, lett. o-ter, del D. Lgs. n. 127/91.

Istituto	Data iniziale	Data scadenza	Natura Contratto	Finalità contratto	Valore nozionale	Fair value
Monte dei Paschi di Siena	01/01/2010	01/07/2024	Swap	Copertura tasso	3.447.098	(456.558)

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto		DARE	AVERE	Descrizione
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	3,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ACER BOLOGNA - Comune
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	3,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ACER BOLOGNA - Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	7,00 €	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - Comune
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	5,00 €	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Comune
SPA D2	Debiti verso fornitori	5,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Comune
SPA D5d	Altri debiti altri	184,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	184,00 €	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA - Comune
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	98,00 €	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	98,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - LEPIDA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	- €	7,00 €	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	7,00 €	- €	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.642,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ASP SENECA - Comune
CED B12a	Trasferimenti correnti	- €	24.514,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP SENECA - Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	1.128,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ASP SENECA - Comune
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	1.713,00 €	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA - Comune

CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	297,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA - Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.416,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA - Comune
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	- €	3.282,00 €	Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA - Comune
SPD CII2a	Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	- €	1.451,00 €	Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA - Comune
SPA D4b	Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	2.778,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA - Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.955,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA - Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	276,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo ASP SENECA - Comune
SPD CII4c	Altri cred. altri	- €	276,00 €	Elisione Debiti infragruppo ASP SENECA - Comune
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	- €	72,00 €	eliminazione di partecipazione indiretta di ASP SENECA in LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	72,00 €	- €	eliminazione di partecipazione indiretta di ASP SENECA in LEPIDA
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Futura - Comune
CEA A3c	Contributi agli investimenti	28,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Futura - Comune
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	6,00 €	Elisione Ricavi infragruppo Futura - Comune
CED B12a	Trasferimenti correnti	- €	28,00 €	Elisione Ricavi infragruppo Futura - Comune
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	- €	6,00 €	Elisione Crediti infragruppo Futura - Comune
SPA D2	Debiti verso fornitori	6,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo Futura - Comune
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.479,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Idropolis - Comune
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	6.479,00 €	Elisione Ricavi infragruppo Idropolis - Comune
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.011,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Sustenia - Comune
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	2.011,00 €	Elisione Ricavi infragruppo Sustenia - Comune
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	- €	1.227,00 €	Elisione Crediti infragruppo Sustenia - Comune
SPA D5d	Altri debiti altri	1.227,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo Sustenia - Comune
CED D23	Svalutazioni	- €	4.906,00 €	Rettifica Svalutazione di attività finanziarie
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4.906,00 €	- €	Rettifica Svalutazione di attività finanziarie
CED E25d	Altri oneri straordinari	260.363,00 €	- €	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva ASP SENECA
CED E25d	Altri oneri straordinari	20,00 €	- €	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva FUTURA Società Consortile a r.l.
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	260.383,00 €	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	RS	1.646.935,23	PR	1.181.706,46	R	-288.048,43			EP	177.180,34
		CP	2.884.777,04	PC	1.566.057,06	I	2.044.559,29	ECP	327.011,91	EC	478.502,23
		CS	4.513.102,27	TP	2.747.763,52	FPV	513.205,84			TR	655.682,57
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	RS	2.131.596,04	PR	1.096.285,96	R	-753.258,38			EP	282.051,70
		CP	145.198,79	PC	0,00	I	137.198,79	ECP	8.000,00	EC	137.198,79
		CS	2.276.794,83	TP	1.096.285,96	FPV	0,00			TR	419.250,49
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	215.996,77	PR	197.469,08	R	-16.660,03			EP	1.867,66
		CP	1.310.653,70	PC	1.031.798,09	I	1.279.367,44	ECP	31.286,26	EC	247.569,35
		CS	1.524.165,60	TP	1.229.267,17	FPV	0,00			TR	249.437,01
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	27.313,78	PR	25.712,48	R	-1.251,86			EP	349,44
		CP	206.140,21	PC	180.309,98	I	195.376,50	ECP	10.763,71	EC	15.066,52
		CS	233.453,99	TP	206.022,46	FPV	0,00			TR	15.415,96
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	13.669,26	PR	10.946,44	R	-2.722,82			EP	0,00
		CP	160.658,00	PC	125.002,48	I	153.983,19	ECP	6.674,81	EC	28.980,71
		CS	174.327,26	TP	135.948,92	FPV	0,00			TR	28.980,71
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	112.022,47	PR	63.324,38	R	-10.244,06			EP	38.454,03
		CP	349.302,13	PC	176.048,01	I	212.634,41	ECP	121.506,62	EC	36.586,40
		CS	457.327,76	TP	239.372,39	FPV	15.161,10			TR	75.040,43
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	179.774,34	PR	177.608,58	R	-2.165,76			EP	0,00
		CP	1.472.314,96	PC	1.283.974,65	I	1.446.802,74	ECP	25.512,22	EC	162.828,09
		CS	1.652.089,30	TP	1.461.583,23	FPV	0,00			TR	162.828,09
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	225.204,27	PR	173.366,90	R	-15.753,82			EP	36.083,55
		CP	1.992.956,96	PC	1.053.760,97	I	1.262.583,42	ECP	180.434,58	EC	208.822,45
		CS	2.218.161,23	TP	1.227.127,87	FPV	549.938,96			TR	244.906,00



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	8.555,03	PR	189,03	R	-8.366,00			EP	0,00
		CP	15.400,00	PC	2.610,00	I	12.306,00	ECP	3.094,00	EC	9.696,00
		CS	23.955,03	TP	2.799,03	FPV	0,00			TR	9.696,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	217.962,91	PR	189.662,22	R	-19.627,06			EP	8.673,63
		CP	1.429.354,38	PC	1.150.206,80	I	1.344.564,94	ECP	76.689,07	EC	194.358,14
		CS	1.647.317,29	TP	1.339.869,02	FPV	8.100,37			TR	203.031,77
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	2.690,62	PR	2.690,62	R	0,00			EP	0,00
		CP	6.123,96	PC	1.957,29	I	5.657,96	ECP	466,00	EC	3.700,67
		CS	8.814,58	TP	4.647,91	FPV	0,00			TR	3.700,67
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	130.436,77	PC	0,00	I	0,00	ECP	65.500,00	EC	0,00
		CS	130.436,77	TP	0,00	FPV	64.936,77			TR	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	10.635,48	PR	0,00	R	-10.635,48			EP	0,00
		CP	325.101,53	PC	0,00	I	0,00	ECP	325.101,53	EC	0,00
		CS	160.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	132.768,58	PC	132.687,23	I	132.687,23	ECP	81,35	EC	0,00
		CS	132.768,58	TP	132.687,23	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	385.162,42	PR	97.348,11	R	-58.863,75			EP	228.950,56
		CP	1.431.000,00	PC	718.641,94	I	967.709,91	ECP	463.290,09	EC	249.067,97
		CS	1.816.162,42	TP	815.990,05	FPV	0,00			TR	478.018,53
	TOTALE MISSIONI	RS	5.177.518,62	PR	3.216.310,26	R	-1.187.597,45			EP	773.610,91
		CP	11.992.187,01	PC	7.423.054,50	I	9.195.431,82	ECP	1.645.412,15	EC	1.772.377,32
		CS	16.968.876,91	TP	10.639.364,76	FPV	1.151.343,04			TR	2.545.988,23
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	5.177.518,62	PR	3.216.310,26	R	-1.187.597,45			EP	773.610,91
		CP	11.992.187,01	PC	7.423.054,50	I	9.195.431,82	ECP	1.645.412,15	EC	1.772.377,32
		CS	16.968.876,91	TP	10.639.364,76	FPV	1.151.343,04			TR	2.545.988,23

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

PROVINCIA DI BOLOGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Annamaria Marenghi



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

Comune di Sala Bolognese

Verbale n. 16 del 12 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

Il Revisore, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

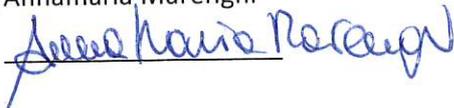
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Sala Bolognese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Il Revisore

Annamaria Marengi



1. Introduzione

La sottoscritta Annamaria Marengi, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 27 luglio 2017,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 39 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 09/04/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 10/09/2019 la sottoscritta ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 107 del 25/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Dato atto che

- il Comune di Sala Bolognese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.107 del 25/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Sala Bolognese e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sala Bolognese ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti :

Comune di Sala Bolognese	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici
	41.165.370,26	28.473.176,78	7.097.787,27
Soglia di irrilevanza (3%)	1.234.961,11	854.195,30	212.933,62

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sala Bolognese i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione	% di partecipazione	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	Consolidamento
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna (ACER)	0,70%	256.973.955,00	108.701.439,00	67.698.337,00	Incluso
Azienda Servizi alla Persona (ASP SENECA)	7,21%	7.183.841,00	3.168.595,00	12.470.132,00	Incluso <u>4</u>
FUTURA società consortile a responsabilità limitata	1,32%	3.614.749,00	207.641,00	3.175.982,00	Incluso
IDROPOLIS piscine s.r.l.	20,00%	3.745.780,00	3.623.215,00	514.314,00	Incluso
LEPIDA S.p.A	0,00156%	88.418.516,00	68.351.765,00	27.758.119,00	Incluso
SUSTENIA s.r.l.	7,227%	401.590,00	194.184,00	376.793,00	Incluso

Il Revisore rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.*

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Sala Bolognese

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	244.238	456.277	-212.039
Immobilizzazioni materiali	31.685.015	30.351.307	1.333.708
Immobilizzazioni finanziarie	4.117.878	1.051.507	3.066.371
Totale immobilizzazioni	36.047.131	31.859.091	4.188.040
Rimanenze	239.729	18.851	220.878
Crediti	2.998.262	3.647.505	-649.243
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	3.396.367	3.905.697	-509.330
Totale attivo circolante	6.634.358	7.572.053	-937.695
Ratei e risconti	1.888	504	2.392
Totale dell'attivo	42.683.377	39.431.648	3.252.737
<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017* (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	28.591.624	25.418.936	3.172.688
Fondo rischi e oneri	1.062.435	120.921	1.183.356
Trattamento di fine rapporto	28.690	11.272	39.962
Debiti	5.068.409	6.686.485	11.754.894
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.952.781	7.214.220	738.561
Totale del passivo	42.703.939	39.451.834	3.911.249
Conti d'ordine	0	0	0

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo .

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo è pari ad euro 20.562.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14960	20882
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18424	10020
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	324	
5	avviamento	17	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		3041
9	altre	210513	422334
Totale immobilizzazioni immateriali		244.238	456.277

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	13243719	13707965
1.1	Terreni	2090	2090
1.2	Fabbricati	817781	840771
1.3	Infrastrutture	11650331	12054820
1.9	Altri beni demaniali	773517	810284
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	17444205	16423595
2.1	Terreni	2739967	2709926
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	13185120	12428818
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	197195	162143
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26788	30059
2.5	Mezzi di trasporto	16004	17991
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2715	3310
2.7	Mobili e arredi	66744	29976
2.8	Infrastrutture	550911	504862
2.99	Altri beni materiali	499553	506523
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	997091	219747
Totale immobilizzazioni materiali		31.685.015	30.351.307

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	4117398	1051433
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	4112107	1036204
c	<i>altri soggetti</i>	5291	4709
2	Crediti verso	480	94
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.117.878	1.040.913

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	239729	18851
	Totale	239.729	18.851
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	544360	1029292
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	544360	991720
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		29572
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1073206	1216314
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1061020	1204940
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	12186	12374
3	Verso clienti ed utenti	790952	1335759
4	Altri Crediti	569744	66140
a	<i>verso l'erario</i>	25540	658
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	564204	65522
	Totale crediti	2.998.262	3.647.505
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3094886	3619923
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3094886	3619923
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	301202	285669
3	Denaro e valori in cassa	279	105
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	3.396.367	3.905.697
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.634.358	7.572.053

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	1293	181
2	Risconti attivi	595	323
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		1.888	504

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-116766	-34994
II	Riserve	29.879.274	26.710.919
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	895479	837139
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.129.110	25.873.780
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.645.640	
III	Risultato economico dell'esercizio	-1170884	-1257039
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		28.591.624	25.418.886
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		28.591.624	25.418.886

9

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	37710	
3	altri	1024725	120921
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.062.435	120.921

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	26692	11272
	TOTALE T.F.R. (C)	26.692	11.272

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	1.772.984	1.351.691
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	133670	158247
c	verso banche e tesoriere	299906	28974
d	verso altri finanziatori	1339408	1164070
2	Debiti verso fornitori	1075694	887947
3	Acconti	159878	14670
4	Debiti per trasferimenti e contributi	994.840	3.601.529
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	925230	3553905
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	altri debiti	1.065.113	830.648
a	tributari		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri		
	TOTALE DEBITI (D)	5.068.509	6.686.485

11

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	41.619	20.248
II	Risconti passivi	7911162	7193972
1	Contributi agli investimenti	7909222	7193072
a	da altre amministrazioni pubbliche	1343081	738226
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	1940	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.952.781	7.214.220

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		3544528	1.139.009
2) beni di terzi in uso			
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.544.528	1.139.009

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.457.324	4.381.737
2	Proventi da fondi perequativi	956.977	985.627
3	Proventi da trasferimenti e contributi	510.034	426.873
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	373.427	369.584
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	521	521
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	136.086	56.768
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.394.885	1.868.729
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	107.558	145.433
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	10.557
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.287.327	1.712.739
5	(+/-)	15.124	- 1
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	13.058	828
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.160	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.624	306.379
totale componenti positivi della gestione A)		8.631.186	7.970.172

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.311	97.282
10	Prestazioni di servizi	4.793.216	4.230.857
11	Utilizzo beni di terzi	38.468	38.206
12	Trasferimenti e contributi	1.057.397	1.005.847
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.019.534	964.228
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	37.863	41.619
13	Personale	1.801.820	1.637.360
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.476.917	1.493.187
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	216.545	227.756
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.035.340	1.015.554
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.225.032	249.877
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 288	114
16	Accantonamenti per rischi	14.369	16.334
17	Altri accantonamenti	767.123	27.338
18	Oneri diversi di gestione	236.859	174.660
	totale componenti negativi della gestione B)	11.271.192	8.720.957
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.640.006	- 750.785
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	123.414	110.020
a	<i>da società controllate</i>	199	-
b	<i>da società partecipate</i>	123.215	110.020
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	1.180	1.184
	Totale proventi finanziari	124.594	111.204
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	69.657	68.651
a	<i>Interessi passivi</i>	62.816	68.519
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.841	132
	Totale oneri finanziari	69.657	68.651
	totale (C)	54.937	42.553
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	10.840	-
	totale (D)	- 10.840	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	<i>Proventi straordinari</i>		
24	Proventi da permessi di costruire	87.000	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.889.143	733.308
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	55.782	43.193
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	totale proventi	2.031.925	776.501
	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	9.022	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	195.005	1.206.459
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	280.252	87
	totale oneri	484.279	1.206.546
	Totale (E) (E20-E21)	1.547.646	- 430.045
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 1.048.263	- 1.138.277
26	Imposte (*)	122.621	118.762
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.170.884	- 1.257.039
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Sala Bolognese:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8631186	7097787	1533399
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11271192	9787967	1483225
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.640.006	- 2.690.180	50.174
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54937	62671	-7734
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-10840	-15746	4906
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1547646	1808476	-260830
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 1.048.263	- 834.779	- 213.484
Imposte	122621	89520	33101
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.170.884	- 924.299	- 246.585
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

14

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Revisore rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

-
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
 - l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Il Revisore rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Sala Bolognese offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. Il Revisore rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Sala Bolognese è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Sala Bolognese rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

Il Revisore, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sala Bolognese.

16

L'Organo di Revisione

