

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**



**COMUNE DI SALA BOLOGNESE**

*Città Metropolitana di Bologna*

BILANCIO CONSOLIDATO 2017 APPROVAZIONE

Nr. Progr. **37**  
Data **27/09/2018**  
Seduta NR. **8**  
Titolo **4**  
Classe **6**  
Sottoclasse **0**

*Adunanza Ordinaria in PRIMA Convocazione - Seduta Pubblica*

Il SINDACO ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE presso la SALA INCONTRI della CASA DELLA CULTURA in P.ZZA MARCONI N. 5 - PADULLE, oggi **27/09/2018** 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

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	UNGARELLI GRAZIANA	N
RIBERTO ELEONORA	S	BELLINI CINZIA	S	BERTONI ANGELA	S
RIGUZZI MIRCO	S	RAPPINI NORBERTO	S	TOSI ELISABETTA	S
BIAGI VILDES	S	VENTURA FEDERICA	N		
CASSANELLI SANDRA	S	SASSO SIMONE	N		
<i>Totale Presenti: 10</i>			<i>Totali Assenti: 3</i>		

Assenti giustificati i signori:

*VENTURA FEDERICA, SASSO SIMONE, UNGARELLI GRAZIANA*

Assenti NON giustificati i signori:

*Nessun convocato risulta assente ingiustificato*

Sono presenti gli Assessori Extraconsiliari:

FANIN PAOLA

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.:

BIAGI VILDES, INCOGNITO NUNZIATA, TOSI ELISABETTA.

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. 37 DEL 27/09/2018

OGGETTO:  
BILANCIO CONSOLIDATO 2017 APPROVAZIONE

Entra Bertoni

Riberto espone e presenta il consulente che illustrerà il Bilancio consolidato.

Il Dr. Mazzotti illustra

Per i contenuti degli interventi si demanda alla deregistrazione della seduta consigliere.

### 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);

#### CONSIDERATO CHE:

- 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.100 del 27 luglio 2017 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017 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 Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;

- il Bilancio consolidato 2017 del Comune di Sala Bolognese include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

Ente/Società	Quota Comune di Sala Bolognese	Classificazione	Metodo consolidamento
ASP Seneca	6,26%	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Proporzionale
Futura Società Consortile a r.l.	1,34%	SOCIETA' PARTECIPATE	Proporzionale
Idropolis s.r.l.	20%	SOCIETA' PARTECIPATE	Proporzionale

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 37 DEL 27/09/2018

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 2017.

VISTO lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2017, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

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

VISTO il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs. n. 118/2011;  
Visto lo Statuto vigente

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

VISTA la relazione del Revisori dei Conti di cui all'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, agli atti;

SENTITA la Commissione Consiliare competente;

DATO 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 e Controllo" in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

CON voti favorevoli n. 8 e astenuti n. 2 (Tosi, Bertoni) espressi nei modi e forme di legge;

### **DELIBERA**

- 1) di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune di Sala Bolognese, unitamente alla Relazione sulla Gestione, allegati al presente atto quale parte integrante;
- 2) di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 37 DEL 27/09/2018**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO  
BASSI EMANUELE

IL SEGRETARIO COMUNALE  
DOTT.SSA CICCIA ANNA ROSA

Sala Bolognese, Lì 02/10/2018



# COMUNE DI SALA BOLOGNESE

*Città Metropolitana di Bologna*

## **DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

Numero Delibera **37** del **27/09/2018**

**Area Finanziaria/Controllo**

### OGGETTO

**BILANCIO CONSOLIDATO 2017 APPROVAZIONE**

*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: <b>FAVOREVOLE</b></p> <p>IL DIRETTORE DI AREA</p> <p>Data 13/09/2018</p> <p>Dott.ssa CICCIA ANNA ROSA</p>
<p>IL DIRETTORE AREA FINANZIARIA E CONTROLLO</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere: <b>FAVOREVOLE</b></p> <p>IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI</p> <p>Data 13/09/2018</p> <p>Dott.ssa CICCIA ANNA ROSA</p>

**COMUNE DI SALA BOLOGNESE**

Provincia di BOLOGNA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

Il Revisore dei conti

Marenghi Annamaria

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	122
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	122
CONCLUSIONI .....	133

Comune di SALA BOLOGNESE

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 13 dell'11 settembre 2018

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

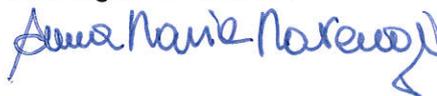
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Redige

l'allegata relazione sulla proposta di delibera consigliare e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Sala Bolognese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

Marengi Annamaria



## INTRODUZIONE

Il Revisore Unico, Marengi Annamaria

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 24/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che la sottoscritta, con relazione approvata con verbale n. 6 del 02/05/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 27/07/2018 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di SALA BOLOGNESE, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Sala Bolognese - anno 2016	38.313.313,13	24.578.323,95	7.117.120,09
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>3.813.331,31</b>	<b>2.457.832,39</b>	<b>711.712,01</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di SALA BOLOGNESE"** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Acer – Azienda Casa Emilia Romagna di Bologna - quota di partecipazione 0,70%;

Azienda di servizi alla persona "Seneca" - quota di partecipazione 6,26%

società partecipate:

Lepida Spa - quota di partecipazione 0,0016%;

Fututa Società Consortile a r.l. - quota di partecipazione 1,34%;

Sustenia s.r.l. - quota di partecipazione 6,75%;

Idropolis s.r.l. - quota di partecipazione 20,00%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
  
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
  
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;

- 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica di Sala Bolognese, non fanno parte del periodo di consolidamento le seguenti società:  
Sustenia srl  
Lepida spa  
ACER Bologna,

mentre **rientrano nel Perimetro di Consolidamento del Comune di Sala Bolognese:**

IDROPOLIS SRL  
FUTURA SOC. CONSORTILE A RL  
ASP SENECA

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di SALA BOLOGNESE”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano

irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di SALA BOLOGNESE.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2016 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.970.172,00	7.776.500,00	193.672,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.720.957,00	8.685.817,00	35.140,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-750.785,00</b>	<b>-909.317,00</b>	<b>158.532,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	111.204,00	119.054,00	-7.850,00
	<i>oneri finanziari</i>	68.651,00	74.008,00	-5.357,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	-4.900,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	4.900,00	-4.900,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-708.232,00</b>	<b>-864.271,00</b>	<b>156.039,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	776.501,00	177.881,00	598.620,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.206.546,00	148.863,00	1.057.683,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.138.277,00</b>	<b>-835.253,00</b>	<b>-303.024,00</b>
	<i>Imposte</i>	118.762,00	109.266,00	9.496,00
**	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.257.039,00</b>	<b>-944.519,00</b>	<b>-312.520,00</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di SALA BOLOGNESE:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
------------------------	--

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Sala Bolognese 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.970.172,00	7.117.121,00	853.051,00
B	componenti negativi della gestione	8.720.957,00	7.897.990,00	822.967,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-750.785,00</b>	<b>-780.869,00</b>	<b>30.084,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	111.204,00	111.148,00	56,00
	oneri finanziari	68.6851,00	67.185,00	1.466,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			
	Svalutazioni			
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-708.232,00</b>	<b>-736.906,00</b>	<b>28.674,00</b>
E	proventi straordinari	776.501,00	775.718,00	783,00
E	oneri straordinari	1.206.546,00	1.206.264,00	282,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.138.277,00</b>	<b>-1.167.452,00</b>	<b>29.175,00</b>
	Imposte	118.762,00	93.060,00	25.720,00
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.157.039,00</b>	<b>-1.260.512,00</b>	<b>3.473,00</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	456.277,00	524.384,00	-68.107,00
Immobilizzazioni materiali	30.351.307,00	30.721.872,00	-370.565,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.051.507,00	1.050.987,00	520,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>31.859.091,00</b>	<b>32.297.243,00</b>	<b>-438.152,00</b>

Rimanenze	18.851,00	25.005,00	-6.154,00
Crediti	3.647.505,00	4.435.338,00	-787.833,00
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	3.905.697,00	3.039.194,00	866.503,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.572.053,00</b>	<b>7.499.537,00</b>	<b>72.516,00</b>
Ratei e risconti	504,00	966,00	1.470,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>39.431.648,00</b>	<b>39.797.746,00</b>	<b>-364.166,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>25.418.936,00</b>	<b>26.442.764,00</b>	<b>-1.023.828,00</b>
Fondo rischi e oneri	120.921,00	87.283,00	33.638,00
Trattamento di fine rapporto	11.272,00	9.842,00	1.430,00
Debiti	6.686.485,00	6.141.860	544.625,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.214.220,00	7.139.125,00	75.095,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>39.451.834,00</b>	<b>39.820.874,00</b>	<b>-369.040,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>			

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 456.277,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 30.351.307.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.051.507,00

Per la voce sono state operate le elisioni delle quote di partecipazione delle consolidate per euro 74.042,00.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.647.505,00.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.905.697,00 sono così costituite:

- Istituto tesoriere euro 3.619.923,00

- Altri depositi bancari e postali euro 285.669,00
- Denaro e valori in cassa euro 105,00

## **PASSIVO**

### *Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 25.418.936,00 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
fondo di dotazione	-34.944,00	8.812.652,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	837.139,00	7.189.377,00
riserve da capitale		993.493,00
riserve da permessi di costruire		10.391.761,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.873.870,00	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	-1.257.039,00	-944.519,00
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>25.418.936,00</b>	<b>26.442.764,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>25.418.936,00</b>	<b>26.442.764,00</b>

### *Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 120.921,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
per imposte	0,00
altri	120.921,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>121.920,00</b>

### *Fondo trattamento fine rapporto*

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### *Debiti*

I debiti ammontano a euro 6.686.485,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.214.220,00.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.139.009,00.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di SALA BOLOGNESE**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

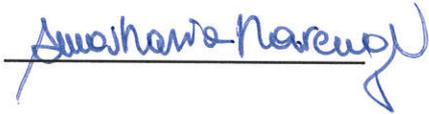
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di SALA BOLOGNESE è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2017 del Comune di SALA BOLOGNESE rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

**CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di SALA BOLOGNESE**;

11/09/2018

Il Revisore dei Conti

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Amosha Narengi", is written over a horizontal line.

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.381.737	4.230.747		
2	Proventi da fondi perequativi	985.627	989.058		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	426.873	340.573		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	369.584	270.825		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	521	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	56.768	69.748		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.868.729	1.859.694	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	145.433	138.612		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10.557	71.927		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.712.739	1.649.155		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	1	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	828	14.010	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	306.379	342.418	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>7970172</b>	<b>7776500</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97282	94545	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4230857	4166920	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	38206	38623	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1005847	833494		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	964228	829153		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	1655		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41619	2686		
13	Personale	1637360	1614231	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1493187	1708083	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	227756	227863	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1015554	1073138	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	249877	407082	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-114	570	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	16334	23731	B12	B12
17	Altri accantonamenti	27338	17635	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	174660	187985	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>8720957</b>	<b>8685817</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-750785</b>	<b>-909317</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	110020	115889	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	110020	115889		
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0		
20	Altri proventi finanziari	1184	3165	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>111204</b>	<b>119054</b>		
Oneri finanziari					

21	Interessi ed altri oneri finanziari	68651	74008	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	68519	72144		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	132	1864		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>68651</b>	<b>74008</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>42553</b>	<b>45046</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
	<b>totale ( D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	733308	151344		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	43193	8470		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0	18067		
	<b>totale proventi</b>	<b>776501</b>	<b>177881</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1206459	148777		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	87	86		E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>1206546</b>	<b>148863</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>-430045</b>	<b>29018</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-1138277</b>	<b>-835253</b>		
26	Imposte (*)	118762	109266	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-1257039</b>	<b>-944519</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>			

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

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	20.186	23.128	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>20.186</b>	<b>23.128</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	131	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20.882	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.020	1.262	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	10.121	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.041	-	BI6	BI6
9	altre	422.334	512.870	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>456.277</b>	<b>524.384</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	13.707.965	14.723.880		
1.1	Terreni	2.090	2.090		
1.2	Fabbricati	840.771	-		
1.3	Infrastrutture	12.054.820	13.057.269		
1.9	Altri beni demaniali	810.284	1.664.521		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.423.595	15.978.653		
2.1	Terreni	2.709.926	2.907.273	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	12.428.815	12.708.093		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	162.143	175.898	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	30.059	28.044	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.991	250		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.310	2.708		
2.7	Mobili e arredi	29.976	42.158		
2.8	Infrastrutture	534.852	-		
2.99	Altri beni materiali	506.523	114.229		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	219.747	19.339	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>30.351.307</b>	<b>30.721.872</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.051.413	1.046.768	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.046.704	1.046.705	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	4.709	63		
2	Crediti verso	94	4.219	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	-		
d	<i>altri soggetti</i>	94	4.219	BIII2c BIII2d	BIII2d
	<i>di cui entro i 12 mesi:</i>	-	4.100		
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	1.051.507	1.050.987		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>31.859.091</b>	<b>32.297.243</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	18.851	25.005	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>18.851</b>	<b>25.005</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.029.292	1.084.461		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	999.720	968.205		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	29.572	116.256		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.216.314	1.531.311		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.204.940	1.519.937		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-		CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	11.374	11.374		
3	Verso clienti ed utenti	1.335.759	1.376.062	CI1	CI1
4	Altri Crediti	66.140	443.504	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	618	28.002		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	164		
c	<i>altri</i>	65.522	415.338		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.647.505</b>	<b>4.435.338</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
IV	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		-	-		
	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>					
	1 Conto di tesoreria	3.619.923	2.806.039			
	a Istituto tesoriere	3.619.923	2.806.039		CIV1a	
	b presso Banca d'Italia	-	-			
	2 Altri depositi bancari e postali	285.669	232.970	CIV1	CIV1b e CIV1c	
	3 Denaro e valori in cassa	105	185	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		3.905.697	3.039.194		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>7.572.053</b>	<b>7.499.537</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1 Ratei attivi	181	92	D	D		
2 Risconti attivi	323	874	D	D		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>504</b>	<b>966</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>39.451.834</b>	<b>39.820.874</b>			

(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)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	- 34.944	8.812.652	AI	AI
II	Riserve	26.710.919	18.574.631		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	837.139	7.189.377	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	993.493	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	10.391.761		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.873.780	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.257.039	944.519	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>25.418.936</b>	<b>26.442.764</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(9)</sup></b>	<b>25.418.936</b>	<b>26.442.764</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	-	2	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	120.921	87.281	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>120.921</b>	<b>87.283</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		11.272	9.842	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>11.272</b>	<b>9.842</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	1.351.691	1.461.381		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	158.247	-		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
c	verso banche e tesoriere	28.974	27.855	D4	D3 e D4
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
d	verso altri finanziatori	1.164.470	1.433.526	D5	
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
2	Debiti verso fornitori	887.947	786.637	D7	D6
3	Acconti	14.670	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.601.529	3.262.400		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.553.905	3.133.106		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	47.624	129.294		

5	altri debiti	830.648	631.442	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	287.669	184.070		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	99.295	87.949		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	443.684	359.423		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>6.686.485</b>	<b>6.141.860</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
	Ratei passivi	20.248	394	E	E
	Risconti passivi	7.193.972	7.138.731	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.193.972	7.136.208		
a	da altre amministrazioni pubbliche	738.226	680.462		
b	da altri soggetti	6.455.746	6.455.746		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	2.523		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>	<b>7.214.220</b>	<b>7.139.125</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>39.451.834</b>	<b>39.820.874</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.139.009	474.306		
	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	-	-		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.139.009</b>	<b>474.306</b>		

(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)



**COMUNE DI SALA BOLOGNESE**  
*Citta' Metropolitana Di Bologna*

---

# **BILANCIO CONSOLIDATO**

**2017**

---

## 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 2017, 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. 100 del 27/07/2018.

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 2017 del Comune di Sala Bolognese costituisce il secondo 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	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Società partecipate</b>					
IDROPOLIS S.R.L.	20,00%	Proporzionale	€ 56.727,00	nessuna	6,16%
FUTURA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	1,34%	Proporzionale	€ 1.280.519,00	nessuna	0,09%
<b>Enti strumentali</b>					

<b>partecipati</b>					
<b>ASP SENECA</b>	6,26%	Proporzionale	€ 5.150.254,00	nessuna	2,76%

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

---

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.

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 primo bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 100 del 27/07/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

#### Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
<b>Società partecipate</b>			
SUSTENIA S.R.L.	6,75%	6,75%	6,75%
LEPIDA S.P.A.	0,0016%	0,0016%	0,0016%
FUTURA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	1,34%	1,34%	1,34%

<b>IDROPOLIS S.R.L.</b>	20,00%	20,00%	20,00%
<b>Enti strumentali partecipati</b>			
<b>ASP SENECA</b>	6,26%	6,26%	6,26%
<b>ACER BOLOGNA</b>	0,70%	0,70%	0,70%

## Elenco 2 – Perimetro consolidamento

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% posseduta</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
<b>Società partecipate</b>		
<b>IDROPOLIS S.R.L.</b>	20,00%	Proporzionale
<b>FUTURA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.</b>	1,34%	Proporzionale
<b>Enti strumentali partecipati</b>		
<b>ASP SENECA</b>	6,26%	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- **Sustenia S.r.l.**
- **Lepida S.p.a.**
- **ACER Bologna**

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, 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 2017 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:

### Il risultato economico del Gruppo Comune di Sala Bolognese

Il bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese si chiude con un risultato economico negativo (perdita consolidata) di euro 1.257.039. 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	€ 7.117.121,00	€ 853.051,00	€ 7.970.172,00
Costi della produzione	€ 7.897.990,00	€ 822.967,00	€ 8.720.957,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 780.869,00</b>	€ 30.084,00	<b>-€ 750.785,00</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 43.963,00</b>	<b>-€ 1.410,00</b>	<b>€ 42.553,00</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>€ 0,00</b>	€ 0,00	<b>€ 0,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>-€ 430.546,00</b>	€ 501,00	<b>-€ 430.045,00</b>
Imposte sul reddito	€ 93.060,00	€ 25.702,00	€ 118.762,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-€ 1.260.512,00</b>	€ 3.473,00	<b>-€ 1.257.039,00</b>

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	€ 4.381.737,00	54,98%
Proventi da fondi perequativi	€ 985.627,00	12,37%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 426.873,00	5,36%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.868.729,00	23,45%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 1,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 828,00	0,01%

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 306.379,00	3,84%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 7.970.172,00</b>	<b>100,00%</b>

#### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 97.282,00	1,12%
Prestazioni di servizi	€ 4.230.857,00	48,51%
Utilizzo beni di terzi	€ 38.206,00	0,44%
Trasferimenti e contributi	€ 1.005.847,00	11,53%
Personale	€ 1.637.360,00	18,78%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.493.187,00	17,12%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 114,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	€ 16.334,00	0,19%
Altri accantonamenti	€ 27.338,00	0,31%
Oneri diversi di gestione	€ 174.660,00	2,00%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 8.720.957,00</b>	<b>100,00%</b>

#### Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 110.020,00	98,94%
Altri proventi finanziari	€ 1.184,00	1,06%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 111.204,00</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 68.519,00	99,81%
Altri oneri finanziari	€ 132,00	0,19%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 68.651,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>€ 42.553,00</b>	

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

#### Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 733.308,00	94,44%
Plusvalenze patrimoniali	€ 43.193,00	5,56%
Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 776.501,00</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.206.459,00	99,99%

Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 87,00	0,01%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 1.206.546,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>-€ 430.045,00</b>	<b>100,00%</b>

### Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Sala Bolognese e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 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
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 20.186,00</b>	<b>€ 20.186,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 439.891,00	€ 16.386,00	€ 456.277,00
Immobilizzazioni materiali	€ 29.654.729,00	€ 696.578,00	€ 30.351.307,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.116.286,00	-€ 64.779,00	€ 1.051.507,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 31.210.906,00</b>	<b>€ 648.185,00</b>	<b>€ 31.859.091,00</b>
Rimanenze	€ 0,00	€ 18.851,00	€ 18.851,00
Crediti	€ 3.482.484,00	€ 165.021,00	€ 3.647.505,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 3.619.923,00	€ 285.774,00	€ 3.905.697,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 7.102.407,00</b>	<b>€ 469.646,00</b>	<b>€ 7.572.053,00</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 504,00</b>	<b>€ 504,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 38.313.313,00</b>	<b>€ 1.138.521,00</b>	<b>€ 39.451.834,00</b>

Patrimonio netto	€ 24.578.324,00	€ 840.612,00	€ 25.418.936,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 837.139,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 39.574,00	€ 81.347,00	€ 120.921,00
TFR	€ 0,00	€ 11.272,00	€ 11.272,00
Debiti	€ 6.482.833,00	€ 203.652,00	€ 6.686.485,00
Ratei e risconti passivi	€ 7.212.582,00	€ 1.638,00	€ 7.214.220,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 38.313.313,00</b>	<b>€ 1.138.521,00</b>	<b>€ 39.451.834,00</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 840.612,00** dato da:

\* variazione del risultato di esercizio: € 3.473,00

\* totale delle riserve di consolidamento: € 837.139,00

\* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 0,00

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

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Bilancio consolidato</b>	<b>%</b>
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 20.186,00</b>	<b>0,05%</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 456.277,00	1,16%
Immobilizzazioni materiali	€ 30.351.307,00	76,93%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.051.507,00	2,67%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 31.859.091,00</b>	<b>80,75%</b>
Rimanenze	€ 18.851,00	0,05%
Crediti	€ 3.647.505,00	9,25%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.905.697,00	9,90%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 7.572.053,00</b>	<b>19,19%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 504,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 39.451.834,00</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 25.418.936,00	64,43%
Fondi per rischi ed oneri	€ 120.921,00	0,31%
TFR	€ 11.272,00	0,03%
Debiti	€ 6.686.485,00	16,95%
Ratei e risconti passivi	€ 7.214.220,00	18,29%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 39.451.834,00</b>	<b>100,00%</b>

### **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017**

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 sono presenti fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Non sono presenti fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento di bilancio.

## **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 nell'agosto 2014.

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 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

## 2. Il Percorso per la predisposizione del primo 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 2017. 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\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/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. 100 del 27/07/2018. in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla Delibera di Giunta n. 100 del 27/07/2018. e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, 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 (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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 di Giunta n. 100 del 27/07/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% posseduta</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>	<b>Spese di personale complessiva</b>	<b>Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni</b>	<b>% ricavi del Comune su ricavi propri</b>
<b>Società partecipate</b>					
<b>IDROPOLIS S.R.L.</b>	20,00%	Proporzionale	€ 56.727,00	nessuna	6,16%

<b>FUTURA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.</b>	1,34%	Proporzionale	€ 1.280.519,00	nessuna	0,09%
<b>Enti strumentali partecipati</b>					
<b>ASP SENECA</b>	6,26%	Proporzionale	€ 5.150.254,00	nessuna	2,76%

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:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Missioni di bilancio indicate ex art. 11-ter del D.Lgs n.118/2011:</b>
<b>Società partecipate</b>	
<b>IDROPOLIS S.R.L.</b>	<b>MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>
<b>FUTURA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.</b>	<b>MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>
<b>Enti strumentali partecipati</b>	
<b>ASP SENECA</b>	<b>MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>

Si allega al presente atto l'elenco delle missioni:

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>
<i>MISSIONE</i>	<i>01</i>	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>03</i>	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>04</i>	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>05</i>	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali<sup>i</sup></i>
<i>MISSIONE</i>	<i>06</i>	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>08</i>	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>09</i>	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

<i>MISSIONE</i>	<i>10</i>	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>11</i>	<i>Soccorso civile</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>12</i>	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>14</i>	<i>Sviluppo economico e competitività</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>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 opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa 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 2017 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 2017 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.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, 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 2017 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;
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.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, 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.

## **6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza 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 acquisto della partecipazione medesima.

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.

La differenza di consolidamento 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 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, si è in presenza di una differenza iniziale 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 iniziale 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.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato

patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; 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, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche 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 837.139 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1		
Utili (perdite) portati a nuovo	3	0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	574		
Utili (perdite) portati a nuovo	339	0		
Utili (perdite) portati a nuovo	1.846	0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	672		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.367	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
Utili (perdite) portati a nuovo	0	268	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
Utili (perdite) portati a nuovo	0	20.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
Utili (perdite) portati a nuovo	0	680.225	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
Utili (perdite) portati a nuovo	0	17.536	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	IDROPOLIS PISCINE S.R.L.
Utili (perdite) portati a nuovo	2.272	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.013	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	332	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	185.192	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP SENECA
Utili (perdite) portati a nuovo	42.757	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
Utili (perdite) portati a nuovo	20.000	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
Utili (perdite) portati a nuovo	6.825	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI SALA BOLOGNESE
	74042	911181	<i>Movimentazioni</i>	
		<b>837139</b>	<b>Saldo</b>	

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 837.139 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	€	0
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€	837.139
	€	<b>837.139</b>

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

NEGATIVO

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

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## 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 seguenti.

Ratei e risconti attivi	COMUNE	ASP SENECA	FUTURA SOCIETA' CONSORTILE ARL	IDROPOLIS SRL
<b>Ratei attivi</b>				
Altri	- €	- €	12.423,00 €	74,00 €
costi anticipati				
interessi su mutui				
<b>Tot Ratei attivi</b>	- €	- €	<b>12.423,00 €</b>	<b>74,00 €</b>
<b>Risconti attivi</b>				
Assicurazioni				
Canoni di locazione				
Altri	- €	5.154,00 €	- €	- €
<b>Tot Risconti attivi</b>	- €	<b>5.154,00 €</b>	- €	- €

<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	- €	5.154,00 €	12.423,00 €	74,00 €
---------------------------------------	-----	------------	-------------	---------

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>COMUNE</b>	<b>ASP SENECA</b>	<b>FUTURA SOCIETA' CONSORTILE ARL</b>	<b>IDROPOLIS SRL</b>
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	18.610 €	5.860 €	2.982 €	6.155 €
Bancari				
Salario accessorio				
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>18.610 €</b>	<b>5.860 €</b>	<b>2.982 €</b>	<b>6.155 €</b>
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti				
Contributi agli investimenti				
Altri	7.193.972 €	- €	- €	- €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>7.193.972 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>7.212.582 €</b>	<b>5.860 €</b>	<b>2.982 €</b>	<b>6.155 €</b>

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	COMUNE	ASP SENECA	FUTURA SOCIETA' CONSORTILE ARL	IDROPOLIS SRL
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				
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	67.185 €	21.600,00 €	8.527,00 €	- €
<b>totale</b>	<b>67.185,00 €</b>	<b>21.600,00 €</b>	<b>8.527,00 €</b>	<b>- €</b>

## 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 D.lgs 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.

Oneri e proventi straordinari	COMUNE	ASP SENECA	FUTURA SOCIETA' CONSORTILE ARL	IDROPOLIS SRL
<b>Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive				
Insussistenze del passivo				
Permessi di Costruire				
Plusvalenze patrimoniali	43.193,00 €			
Proventi relativi a precedenti esercizi				
Altri	732.525,00 €	12.508,00 €	- €	- €
<b>totale proventi</b>	<b>775.718,00 €</b>	<b>12.508,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive				
Insussistenze dell'attivo				
Oneri relativi a precedenti esercizi				
Minusvalenze patrimoniali				
Altri	1.206.264,00 €	4.510,00 €	- €	- €
<b>totale oneri</b>	<b>1.206.264,00 €</b>	<b>4.510,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>430.546,00 €</b>	<b>7.998,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

## 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.

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.

<b>Compensi cariche sociali</b>	<b>COMUNE</b>	<b>ASP SENECA</b>	<b>FUTURA SOCIETA' CONSORTILE ARL</b>	<b>IDROPOLIS SRL</b>
Amministratori		24.000 €	7.481 €	8.000
Sindaci			6.978 €	
<b>totale</b>	<b>- €</b>	<b>24.000 €</b>	<b>14.459 €</b>	<b>8.000 €</b>

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

Non sono presenti strumenti finanziari derivati nel bilancio consolidato dell'ente.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

CED B10	- Prestazioni di servizi	0	3	Elisione Costi infragruppo -Comune Futura Soc. Consortile
CED B12a	- Trasferimenti correnti	0	27	Elisione Costi infragruppo -Comune Futura Soc. Consortile
SPA All'a	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	1	Elisione Costi infragruppo -Comune Futura Soc. Consortile
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3	0	Elisione Costi infragruppo -Comune Futura Soc. Consortile
CEA A5	- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	1	0	Elisione Costi infragruppo -Comune Futura Soc. Consortile
CEA A3c	- Contributi agli investimenti	27	0	Elisione Costi infragruppo -Comune Futura Soc. Consortile
SPA All'a	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3	0	Elisione Ricavi infragruppo -Comune Futura Soc. Consortile
CED B15	- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0	3	Elisione Ricavi infragruppo -Comune Futura Soc. Consortile
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	1979	0	Elisione Ricavi infragruppo -Comune ASP Seneca
CED B10	- Prestazioni di servizi	0	1405	Elisione Ricavi infragruppo -Comune ASP Seneca
SPA All'a	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	574	Elisione Ricavi infragruppo -Comune ASP Seneca
SPD CII4c	- Altri cred. altri	0	1123	Elisione Crediti infragruppo -Comune ASP Seneca
SPA D2	- Debiti verso fornitori	784	0	Elisione Crediti infragruppo -Comune ASP Seneca
SPA All'a	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	339	0	Elisione Crediti infragruppo -Comune ASP Seneca
CED B18	- Oneri diversi di gestione	0	22373	Elisione Costi infragruppo -Comune ASP Seneca
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla	20527	0	Elisione Costi infragruppo -Comune

		prestazione di servizi			ASP Seneca
SPA A1a	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1846	0	Elisione Costi infragruppo -Comune ASP Seneca
SPA D4b	-	Deb. transf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	3824	0	Elisione Debiti infragruppo -Comune ASP Seneca
SPD CI3	-	Verso clienti ed utenti	0	3152	Elisione Debiti infragruppo -Comune ASP Seneca
SPA A1a	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	672	Elisione Debiti infragruppo -Comune ASP Seneca
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	0	6536	Elisione Costi infragruppo -Comune Idropolis Piscine S.r.l.
CEA A3c	-	Contributi agli investimenti	6536	0	Elisione Costi infragruppo -Comune Idropolis Piscine S.r.l.



## COMUNE DI SALA BOLOGNESE

PROVINCIA DI BOLOGNA

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (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)		
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		CP	0,00									
<b>MISSIONE 1</b>	<b>Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>	RS	1.397.688,77	PR	196.649,51	R	-34.976,26			EP	1.166.063,00	
		CP	3.026.557,00	PC	1.418.344,05	I	1.899.216,28	ECP	483.527,00	EC	480.872,23	
		CS	4.405.635,77	TP	1.614.993,56	FPV	643.813,72			TR	1.646.935,23	
<b>MISSIONE 3</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	RS	1.977.383,04	PR	0,00	R	0,00			EP	1.977.383,04	
		CP	740.000,00	PC	22.500,00	I	176.713,00	ECP	563.287,00	EC	154.213,00	
		CS	2.717.383,04	TP	22.500,00	FPV	0,00			TR	2.131.596,04	
<b>MISSIONE 4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	RS	352.854,79	PR	335.187,57	R	-12.112,53			EP	5.554,69	
		CP	1.408.521,93	PC	955.408,24	I	1.165.850,32	ECP	242.671,61	EC	210.442,08	
		CS	1.761.376,72	TP	1.290.595,81	FPV	0,00			TR	215.996,77	
<b>MISSIONE 5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	RS	24.940,76	PR	23.181,74	R	-1.409,58			EP	349,44	
		CP	202.364,57	PC	167.196,13	I	194.160,47	ECP	8.204,10	EC	26.964,34	
		CS	227.305,33	TP	190.377,87	FPV	0,00			TR	27.313,78	
<b>MISSIONE 6</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	RS	30.275,75	PR	30.275,75	R	0,00			EP	0,00	
		CP	256.882,04	PC	212.003,03	I	225.672,29	ECP	31.209,75	EC	13.669,26	
		CS	287.157,79	TP	242.278,78	FPV	0,00			TR	13.669,26	
<b>MISSIONE 8</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	RS	107.595,56	PR	24.441,89	R	-1.100,47			EP	82.053,20	
		CP	394.271,65	PC	193.517,16	I	223.486,43	ECP	56.683,12	EC	29.969,27	
		CS	501.867,21	TP	217.959,05	FPV	114.102,10			TR	112.022,47	
<b>MISSIONE 9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	RS	271.834,27	PR	270.671,28	R	-1.162,99			EP	0,00	
		CP	1.472.767,70	PC	1.239.981,32	I	1.419.755,66	ECP	22.975,64	EC	179.774,34	
		CS	1.744.601,97	TP	1.510.652,60	FPV	30.036,40			TR	179.774,34	
<b>MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	RS	143.803,73	PR	132.310,92	R	-11.192,81			EP	300,00	
		CP	1.677.417,58	PC	272.598,29	I	497.502,56	ECP	922.285,64	EC	224.904,27	
		CS	1.821.221,31	TP	404.909,21	FPV	257.629,38			TR	225.204,27	



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

PROVINCIA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (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)	
<b>MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	RS	77.075,30	PR	68.520,27	R	0,00			EP	8.555,03
		CP	106.567,37	PC	12.942,13	I	12.942,13	ECP	93.625,24	EC	0,00
		CS	183.642,67	TP	81.462,40	FPV	0,00			TR	8.555,03
<b>MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	RS	216.140,86	PR	202.973,38	R	-5.093,85			EP	8.073,63
		CP	1.370.868,23	PC	1.118.710,56	I	1.328.599,84	ECP	34.168,02	EC	209.889,28
		CS	1.587.009,09	TP	1.321.683,94	FPV	8.100,37			TR	217.962,91
<b>MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	RS	3.300,00	PR	3.300,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	6.123,96	PC	1.833,33	I	4.523,95	ECP	1.600,01	EC	2.690,62
		CS	9.423,96	TP	5.133,33	FPV	0,00			TR	2.690,62
<b>MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	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
<b>MISSIONE 17</b>	<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	RS	104.657,89	PR	104.657,89	R	0,00			EP	0,00
		CP	130.436,77	PC	37.693,76	I	37.693,76	ECP	27.806,24	EC	0,00
		CS	235.094,66	TP	142.351,65	FPV	64.936,77			TR	0,00
<b>MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	201.677,64	PC	0,00	I	10.635,48	ECP	191.042,16	EC	10.635,48
		CS	50.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	10.635,48
<b>MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	127.876,18	PC	127.786,93	I	127.786,93	ECP	89,25	EC	0,00
		CS	127.876,18	TP	127.786,93	FPV	0,00			TR	0,00
<b>MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	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

PROVINCIA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (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)	
<b>MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>RS</b>	275.348,33	<b>PR</b>	86.575,01	<b>R</b>	0,00			<b>EP</b>	188.773,32
		<b>CP</b>	1.431.000,00	<b>PC</b>	656.756,69	<b>I</b>	853.145,79	<b>ECP</b>	577.854,21	<b>EC</b>	196.389,10
		<b>CS</b>	1.706.348,33	<b>TP</b>	743.331,70	<b>FPV</b>	0,00			<b>TR</b>	385.162,42
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>RS</b>	4.982.899,05	<b>PR</b>	1.478.745,21	<b>R</b>	-67.048,49			<b>EP</b>	3.437.105,35
		<b>CP</b>	12.553.332,62	<b>PC</b>	6.437.271,62	<b>I</b>	8.177.684,89	<b>ECP</b>	3.257.028,99	<b>EC</b>	1.740.413,27
		<b>CS</b>	17.365.944,03	<b>TP</b>	7.916.016,83	<b>FPV</b>	1.118.618,74			<b>TR</b>	5.177.518,62
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>RS</b>	4.982.899,05	<b>PR</b>	1.478.745,21	<b>R</b>	-67.048,49			<b>EP</b>	3.437.105,35
		<b>CP</b>	12.553.332,62	<b>PC</b>	6.437.271,62	<b>I</b>	8.177.684,89	<b>ECP</b>	3.257.028,99	<b>EC</b>	1.740.413,27
		<b>CS</b>	17.365.944,03	<b>TP</b>	7.916.016,83	<b>FPV</b>	1.118.618,74			<b>TR</b>	5.177.518,62