



COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE 36 del 20/09/2018

ORIGINALE

OGGETTO: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011**

L'anno **duemiladiciotto** addì **venti** del mese di **Settembre** alle ore **18:30**, convocato con le prescritte modalità, nella residenza comunale, presso la Sala del Consiglio Comunale si è riunito il Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale risultano:

GIOVANNINI MONIA	P	FINELLI RAFFAELE	P
CASTELLI LUCA	A	RAMBALDI RICCARDO	A
TARTARI LUCA	P	PANCALDI BARBARA	P
PANCALDI ALESSIA	P	BRUNELLI FABIO	P
FORNASARI MARCO	P		
BERGONZONI GIOVANNI	P		
PEDRINI NIVES	A		
FERRETTI STEFANO	P		
FRAZZONI GILBERTA	P		

Totale presenti: **10**

Totale assenti: **3**

Sono presenti gli Assessori Esterni: FELICANI MAURA.

Assenti giustificati i signori: CASTELLI LUCA, PEDRINI NIVES, RAMBALDI RICCARDO.

Partecipa il Segretario Comunale del Comune, Dott. **BERALDI GIUSEPPE**.

In qualità di SINDACO, il Sig. **GIOVANNINI MONIA** assume la presidenza e, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta invitando il Consiglio a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Designa Scrutatori per la verifica delle votazioni i Sigg.ri Consiglieri (art. 30 Regolamento Consiglio Comunale):

BERGONZONI GIOVANNI
PANCALDI ALESSIA
BRUNELLI FABIO

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011

Consiglieri presenti e votanti n. 10.

Relaziona il Sindaco Monia Giovannini.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono 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 di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

- a) “sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

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;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 11/01/2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Malalbergo per l'esercizio 2017 e la deliberazione della Giunta Comunale n.51 del 31/05/2018 avente ad oggetto rettifica della Deliberazione n.1/2018;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 26/04/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 69 del 26/07/2018 composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), quali parti integranti e sostanziali;

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa 2016 che si allega al presente provvedimento sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale;

Visto il parere rilasciato dall'Organo di Revisore con verbale n. 6/2018 (All.C)

Dato atto che con nota prot. 15.081 del 29/08/2018 è stato reso disponibile lo schema di bilancio consolidato 2017 ai Consiglieri Comunali nell'apposita area riservata ai fini dell'art. 38 del vigente Regolamento di contabilità e dell'All. 4/4 del D.Lp. 115/2011;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Acquisito parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del provvedimento "de quo";

Dato atto che gli interventi relativi all'oggetto sono riportati su apposito supporto magnetico depositato agli atti a disposizione dei Consiglieri Comunali;

Con voti n. 8 favorevoli, n. 2 contrari (Consiglieri Brunelli Fabio e Finelli Raffaele), n. 0 astenuti dei n. 10 Consiglieri presenti e votanti, espressi per alzata di mano;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale e dalla Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), quali parti integranti e sostanziali;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio positivo di € 180.649,97= così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	179.100,26
-----------------------------------	------------

Rettifiche di consolidamento	1.549,41
Risultato economico consolidato	180.649,67
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>180.620,70</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>28,97</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 25.673.235,54 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	24.660.061,15
Rettifiche di consolidamento	1.013.174,39
Patrimonio netto consolidato	25.673.235,54
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>25.672.994,72</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>240,82</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci";
5. di trasmettere alla BDAP entro 30 giorni dalla data di approvazione, il bilancio consolidato in attuazione al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze emanato in data 12 maggio 2016;
6. Con successiva e separata votazione, voti n. 8 favorevoli, n. 2 contrari (Consigliere Brunelli Fabio e Finelli Raffaele), n. 0 astenuti dei n. 10 Consiglieri presenti e votanti, espressi per alzata di mano, la presente deliberazione, stante l'urgenza, viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000

Tutti gli interventi relativi all'oggetto sono riportati su apposito supporto magnetico depositato agli atti a disposizione dei Consiglieri Comunali.



COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 36 del 20/09/2018

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI
SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011**

Letto, approvato e sottoscritto.

FIRMATO

IL SINDACO

GIOVANNINI MONIA

FIRMATO

IL SEGRETARIO COMUNALE

DOTT. BERALDI GIUSEPPE

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

Proposta di deliberazione al Consiglio Comunale

Servizio/Ufficio: Settore Economico Finanziario
Proposta N° 36/2018

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n° 267.

☒ Favorevole

☐ Contrario

Data 12/09/2018	IL RESPONSABILE DEL SETTORE
	RAG. CRISTINA BRANDOLA

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n° 267,

☒ Favorevole

☐ Contrario

Data 12/09/2018	IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
	RAG. CRISTINA BRANDOLA



Relazione sulla gestione e nota integrativa del bilancio consolidato al 31/12/2017



Relazione sulla gestione e nota integrativa del bilancio consolidato al 31/12/2017

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono 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 di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quiquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:



obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica.

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento

Costituiscono componenti del GAP:



1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative; rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a. ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b. ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c. esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d. ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e. esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione;



3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
5. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a. ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b. ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato. Con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.
6. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle



quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Non rileva ai fini del Gruppo amministrazione pubblica la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società, per cui occorre esaminare gli enti che regolano la vita del soggetto e i suoi rapporti con l'amministrazione pubblica (statuti, regolamenti, contratti, ecc...) e verificare il grado di controllo.

GLI ORGANISMI PARTECIPATI DEL COMUNE DI MALALBERGO

SOCIETÀ CONTROLLATE:

nessuna

SOCIETÀ PARTECIPATE:

❑ **HERA s.p.a.** (Gestione dei servizi di acqua-luce-gas)
Quota del Comune 0,06259

❑ **Se.Ra s.r.l.** (Gestione dei servizi di ristorazione)
Quota del Comune 12,88%

❑ **Lepida s.p.a.** (Impianto, sviluppo, manutenzione e gestione delle reti e sistemi)
Quota del Comune 0,0015%

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI:

❑ **Asp Pianura Est** (gestione servizi sociali e socio-sanitari)
Quota del Comune 2,63%

❑ **Acer** - Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna (gestione patrimonio immobiliare)
Quota del Comune 0,7%

Il perimetro di consolidamento

Il Comune di Malalbergo ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. N. 51 del 31/05/2018:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";



- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

La ricognizione ai fini della identificazione del Gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento del Comune di Malalbergo è stata effettuata secondo le indicazioni di cui al citato principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 in base alla quale:

1. si evidenzia che l'Ente non ha organismi strumentali, ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011
2. Ai sensi dell'art. 11-ter del d.Lgs. n. 118/2011 il Comune di Malalbergo non ha enti strumentali controllati, detiene partecipazioni dirette nei seguenti enti strumentali partecipati del Comune:

Ente/attività svolta	% partecipazione	GAP	note
Asp Pianura Est	2,63	SI	ENTE STRUMENTALE 100% PARTECIPAZIONE PUBBLICA
Acer - Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna (gestione patrimonio immobiliare)	0,70	SI	ENTE STRUMENTALE 100% PARTECIPAZIONE PUBBLICA

3. si evidenzia che l'Ente non ha società controllate del Comune, ai sensi dell'art. 11-quater del d.Lgs. n. 118/2011 né società con le caratteristiche di cui all'art. 11-quinques del d.Lgs. n. 118/2011.

4.

Società	% partecipazione	GAP	NOTE
Hera s.p.a	0,06259	NO	non è totalmente pubblica / quotata
Se.Ra s.r.l.	12,88	NO	non è totalmente pubblica
Lepida s.p.a.	0,0015	NO	è totalmente pubblica ma gestisce solo servizi strumentali

Verificato quindi che nessuna società è rilevante, mentre per quanto concerne gli enti strumentali si procede al consolidamento di ambedue come previsto dalla norma, pur se le quote detenute dal Comune di Malalbergo sono marginali. Si ribadisce ancora una volta che in entrambi gli enti non sono state conferite quote di capitale e che l'eventuale coinvolgimento in un ipotetico piano di



rientro per perdite futura al momento non prevedibile, non comprometterebbe il bilancio del Comune.

Ente	% partecipazione	consolidata
Asp Pianura Est	2,63	SI
Acer - Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna	0,70	SI

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Vista l'assenza di influenza dominante della partecipazione sia all'Acer, sia all'ASP Pianura Est del Comune di Malalbergo, si procede col metodo proporzionale.



Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte. A questo proposito la rappresentazione dei bilanci di partenza operata sopra consente anche di valutare con immediatezza l'irrilevanza di cui si riportano di seguito i valori di dettaglio.

Alla luce di quanto stabilito dai principi contabili si osserva dunque che l'interscambio con Asp Pianura Est di interesse del Gruppo va calcolato nella misura della percentuale di partecipazione dell'2,63% , cioè i ricavi ed i costi di Asp sarebbero di competenza del Gruppo limitatamente alla % del 2,63. Evidenziato che Asp nella propria documentazione non ha evidenziato i costi e ricavi di competenza dell'ente che risultano pari ad € 97.830,53= (solo costi) dal bilancio del comune, è chiaro che l'elisione delle somme risulta irrilevante ai fini della rappresentazione della situazione economica e patrimoniale del Gruppo (€ 2.572,94 valore comunque nullo ai fini dei saldi complessivi).

In merito ai debiti/crediti si ricorda inoltre che:

- in base all'asseverazione allegata al rendiconto del 2017 Asp non ha comunicato nessun credito vs. l'ente che ha invece conservato un residuo passivo di € 31.880,55 in attesa di rendicontazione
- in base alla documentazione inviata da Asp per il bilancio consolidato risulta un debito di Asp verso l'ente di € 14.882 per note di accredito da emettere ed un credito di € 203 per fatture da emettere.



Appare pertanto chiaro come sarebbe oltremodo difficoltoso conciliare i dati e in ogni caso l'applicazione della percentuale di partecipazione dell'2,63% ai suddetti importi ne riduce l'entità a poche centinaia di euro.

Analoghe considerazioni possono essere svolte in relazione all'ACER, introdotta dal 2017 nel perimetro di consolidamento in seguito ad una lettura maggiormente restrittiva dei principi contabili (la quota di partecipazione dell'0,70% è stata considerata inferiore alla soglia di rilevanza nel 2016. In seguito a chiarimenti è emerso che la quota di possesso inferiore all'1% esclude dal consolidamento solo le società e non gli enti strumentali) si è provveduto ad inserirla per l'anno 2017.

In questo caso, inoltre, il rapporto è gestito fino al 2017 attraverso una convenzione che prevede la corresponsione al comune di un saldo tra canoni riscossi dall'ACER e spese sostenute dalla stessa così ponendo una serie di problemi in merito alla conciliazione delle contabilizzazioni di fatto comprese Iva da parte del comune ed escluse Iva da parte di ACER. Inoltre le partite creditizie dell'ente sono ridotte in quanto fino all'entrata in vigore della contabilità armonizzata i crediti potevano essere stralciati se considerati di difficile esazione in applicazione al principio della prudenza.

Nel merito degli importi, sono evidenziati nella nota di Acer ricavi per € 106.660,56 (bilancio comune costi per € 138.944,02). Ricordando che la partecipazione è dell'0,70% ai fini del Gruppo gli importi si riducono attestandosi rispettivamente a € 746,62 e ad € 972,61.

Analogamente i crediti vs comune indicati da Acer sono pari a € 217.706,55 si riducono a € 1.523,94 ai fini del gruppo, ed i debiti di € 60.282,01 per fatture da emettere diventano, sempre ai fini del gruppo, € 421,97.

Anche le poste patrimoniali evidenziate dall'ACER seguono la stessa logica:

Debiti verso comune € 217.706,55 x 0,70% = € 1.523,94 (bilancio ente € 199.677,68)

Crediti verso comune € 60.282,01 x 0,70% = € 421,97 (bilancio ente 89.595,79 c.iva)

Determinazione della quota di pertinenza di terzi

Non viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in quanto non è applicato il metodo integrale.



Relazione sulla gestione

Per i dettagli sulla gestione si rinvia alle note integrative dei bilanci consolidati:

- relazione al rendiconto di gestione del Comune di Malalbergo: <http://www.comune.malalbergo.bo.it/10/265/comune/il-bilancio/bilancio-consuntivo--anno-2017>
- note integrative Asp Pianura Est: <http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi/bilancio-consuntivo-2017/view>
- note integrative ACER Azienda Casa Emilia Romagna <http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/articolo4300.html>

Indicatori

In questa sezione si analizzano gli indicatori della situazione patrimoniale ed economica del Gruppo limitando l'analisi agli indicatori più importanti, sia perché il Comune non è un'impresa e pertanto non si presta a valutazioni di tipo puramente, sia perché il peso del bilancio del Comune influenza pesantemente gli indicatori.

Si applica l'analisi per indici ai componenti del bilancio consolidato, in merito alla metodologia ci si basa sull'analisi del bilancio per indici dell'Università di Ferrara reperibili al link:

<http://www.unife.it/studenti/tirocini-placement/pil/dispense/cestari/Cestari-seconda%20lezione%20PIL%20approfondimenti.pdf>

Gli indici di composizione della struttura patrimoniale, rappresentando dei valori relativi permettono di confrontare la situazione di bilanci differenti prefiggendosi un duplice scopo:

1. esaminare, con riferimento agli impieghi, il grado di elasticità del capitale investito;
2. valutare, con riferimento alle fonti, il grado di indebitamento del capitale di finanziamento.

Il primo obiettivo può essere perseguito attraverso l'esame della composizione percentuale della sezione degli investimenti dello stato patrimoniale. L'informazione relativa al grado di elasticità del capitale, in particolare, è desumibile attraverso il calcolo e la valutazione di due indicatori:

Indice di rigidità = Immobilizzazioni su capitale investito

Indice di elasticità = attivo circolante su capitale investito

In dettaglio, una combinazione è "elastica" se è in grado di adeguarsi facilmente ed in tempi ragionevolmente brevi ai mutamenti del contesto ambientale in cui è inserita ed opera. Tale predisposizione è tanto più concreta quanto più è elevato il peso percentuale degli impieghi di breve termine sul capitale investito.



All'opposto, l'azienda si reputa "rigida" qualora si dimostri incapace di riadattarsi flessibilmente alle mutevoli condizioni ambientali. Tale condizione di non flessibilità è condizionata dall'incidenza dell'attivo fisso sugli investimenti totali.

	ASP+ACER+ COMUNE	ASP	ACER	COMUNE
Indice di rigidità =Immobilizzazioni su capitale investito	63,83%	62,25%	60,77%	89,90%
Indice di elasticità = attivo circolante su capitale investito	36,12%	37,48%	39,20%	10,27%

La tabella mostra i valori per le componenti del gruppo evidenziando un minor grado di elasticità per il Comune derivante dalla valorizzazione del patrimonio.

La valutazione del grado di indebitamento (secondo obiettivo) richiede l'analisi della composizione delle fonti di finanziamento dell'azienda. A tal fine, l'analisi deve focalizzarsi innanzitutto sulla composizione delle passività per natura. Come precisato, rispetto alla natura delle fonti finanziarie, le passività possono distinguersi in mezzi propri, rappresentativi del capitale di rischio, e mezzi di terzi, espressivi del capitale di credito

In proposito, l'attenzione deve soffermarsi sull'esame di tali indicatori:

Indice di autonomia finanziaria = mezzi propri su capitale di finanziamento

Indice di indebitamento = passivo consolidato e corrente su capitale di finanziamento

L'indice di autonomia finanziaria, misura l'incidenza percentuale delle fonti di finanziamento interne sul finanziamento totale. Peraltro, il complementare indice di indebitamento rileva il peso dei mezzi esterni sul capitale di finanziamento. Ciò posto, l'azienda deve ritenersi tanto più dipendente dalle fonti finanziarie esterne quanto più è bassa la misura dell'indice di autonomia finanziaria e viceversa.

	ASP+ACER+ COMUNE	ASP	ACER	COMUNE
Indice di autonomia finanziaria = mezzi propri su capitale di finanziamento	46,87%	60,53%	42,54%	76,41%
Indice di indebitamento	53,13%	39,47%	57,46%	23,59%



= Passivo consolidato e corrente su capitale di finanziamento				
---	--	--	--	--

I valori risultano differenziati evidenziando comunque un grado di autonomia finanziaria superiore al 46%, influenzato dall'indebitamento elevato di Acer rispetto agli altri enti.

Gli indici di redditività evidenziano l'attitudine del capitale aziendale di generare redditi in misura adeguata per il conseguimento ed il mantenimento di una posizione di equilibrio economico. Da tale capacità, difatti, dipende la possibilità per la combinazione produttiva di perpetuarsi nel tempo. Gli indici più significativi sono espressivi della:

- redditività del capitale proprio (return on equity o R.O.E.) = Reddito netto su mezzi propri ovvero reddito lordo su mezzi propri, nella misura in cui si vuole escludere l'impatto della pressione fiscale sulla redditività complessiva;
- redditività del capitale investito (return on investment o R.O.I.) = Reddito operativo su capitale investito

	ASP+ACER+ COMUNE	ASP	ACER	COMUNE
R.O.E. = Reddito netto su mezzi propri	0,09%	0,28%	0,03%	0,55%
R.O.E. = Reddito lordo su mezzi propri	0,34%	3,89%	0,09%	0,82%
R.O.I.= Reddito operativo su capitale investito	0,65%	3,90%	0,51%	0,38%

Al riguardo si osserva che rispetto al 2016 è migliorata la redditività complessiva. Come già esplicitato in premessa tali indici non sono particolarmente rappresentativi dell'attività propria dei Comuni: nelle imprese i processi economici sono volti alla creazione di un risultato economico positivo (R.O.E./R.O.I.) inteso come la capacità di remunerare in maniera adeguata tutti i fattori i produttivi coinvolti compreso il capitale; nel caso delle aziende pubbliche e ancor di più per gli enti territoriali, le attese non sono propriamente quelle di conseguire un ritorno economico in senso stretto, bensì di vedere soddisfatti determinati bisogni individuali e soprattutto collettivi.

In allegato i seguenti prospetti:

PROSPETTO 1) Situazione conto economico e stato patrimoniale degli enti da consolidare
PROSPETTO 2) Riepilogo dati da consolidare conto economico e stato patrimoniale

DATI BILANCI DA CONSOLIDARE

			COMUNE	ASP	ACER
		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1		Proventi da tributi	4.271.621,39		
2		Proventi da fondi perequativi	697.210,25		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	473.134,40		
a		<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	422.362,61		
b		<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	33.458,82		
c		<i>Contributi agli investimenti</i>	17.312,97		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubbl	649.601,61	13.353.827,00	54.295.439,00
a		<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	264.087,01		
b		<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.601,49		
c		<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	381.913,11	13.353.827,00	54.295.439,00
5		lavorazione, etc. (+/-)	-	-	- 67.969,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	356.298,00	787.053,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	762.503,66	465.054,00	11.249.230,00
		totale componenti positivi della gestione A)	6.854.071,31	14.175.179,00	66.263.753,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	105.935,52	326.584,00	52.285,00
10		Prestazioni di servizi	3.084.840,63	5.323.072,00	43.235.489,00
11		Utilizzo beni di terzi	10.421,37	35.248,00	310.894,00
12		Trasferimenti e contributi	735.689,95		
a		<i>Trasferimenti correnti</i>	730.742,19		
b		<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.</i>	4.207,76		
c		<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	740,00		
13		Personale	1.463.521,93	6.821.406,00	9.856.010,00
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.135.442,50	477.035,00	1.887.710,00
a		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.859,07	75.960,00	76.708,00
b		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	787.139,43	401.075,00	1.811.002,00
c		<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d		<i>Svalutazione dei crediti</i>	328.444,00	-	-
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	806,00	-
16		Accantonamenti per rischi	11.492,50	170.000,00	15.000,00
17		Altri accantonamenti	30.243,00	153.060,00	2.063.147,00
18		Oneri diversi di gestione	154.087,38	316.132,00	7.495.721,00
		totale componenti negativi della gestione B)	6.731.674,78	13.623.343,00	64.916.256,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	122.396,53	551.836,00	1.347.497,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		<i>Proventi finanziari</i>			
19		Proventi da partecipazioni	109.931,20	-	
a		<i>da società controllate</i>	0,00		
b		<i>da società partecipate</i>	109.931,20		
c		<i>da altri soggetti</i>	0,00		
20		Altri proventi finanziari	12.329,46	16,00	32.917,00
		Totale proventi finanziari	122.260,66	16,00	32.917,00
		<i>Oneri finanziari</i>			
21		Interessi ed altri oneri finanziari	120.978,29	1.291,00	1.141.824,00
a		<i>Interessi passivi</i>	120.978,29	307,00	1.141.824,00
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	984,00	
		Totale oneri finanziari	120.978,29	1.291,00	1.141.824,00
		totale (C)	1.282,37	- 1.275,00	- 1.108.907,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22		Rivalutazioni	0,00	-	-
23		Svalutazioni	0,00	-	-
		totale (D)	0,00	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24		<i>Proventi straordinari</i>	154.201,92	-	
a		<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00		
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	117.957,23		
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	28.244,69		
e		<i>Altri proventi straordinari</i>	8.000,00		
		totale proventi	154.201,92	-	-
25		<i>Oneri straordinari</i>	13.844,63	-	
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	13.844,63		
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00		

	d	Altri oneri straordinari	0,00		
		totale oneri	13.844,63	-	-
		Totale (E) (E20-E21)	140.357,29	-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	264.036,19	550.561,00	238.590,00
26		Imposte (*)	84.935,93	510.356,00	168.302,00
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	179.100,26	40.205,00	66.149,00
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			4.139

DATI BILANCI DA CONSOLIDARE					
	</				

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
	4	Altri Crediti	60.943,04	38.820,00	25.088.930,00	
	a	<i>verso l'erario</i>		38.820,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	319,00			
	c	<i>altri</i>	60.624,03	512.924,00		
		Totale crediti	448.082,97	3.404.080,00	75.987.065,00	
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>				
III		<u>IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni	0,00			
	2	altri titoli	0,00			
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	-	-	
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	2.477.049,88			
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.477.049,88			
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
	2	Altri depositi bancari e postali	390.587,70	1.862.543,00	856.911,00	
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	983,00	5.060,00	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			
		Totale disponibilità liquide	2.867.637,58	1.863.526,00	861.971,00	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.315.720,55	5.300.906,00	103.753.688,00	
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	3.187,00		
	2	Risconti attivi	7.943,00	34.179,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.943,00	37.366,00	81.831,00	
		TOTALE DELL'ATTIVO	32.274.553,02	14.141.942,00	264.665.206,00	

DATI BILANCI DA CONSOLIDARE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSI)		COMUNE	ASP	ACER
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	2.598.084,57	-	9.732.680,00
II	Riserve	21.882.876,32		102.746.664,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		146.930,00	
b	<i>da capitale</i>		8.665.256,00	
c	<i>da permessi di costruire</i>			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.882.876,32		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	179.100,26	40.205,00	66.149,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.660.061,15	8.559.510,00	112.545.493,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			30.264,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			4.139,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		34.403,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	24.660.061,15	8.559.510,00	112.579.896,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza			
2	per imposte		-	5414506
3	altri	118.133,57	1.403.975,00	25.350.152,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	118.133,57	1.403.975,00	30.764.658,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			2.201.185,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	-	2.201.185,00
	D) DEBITI ⁽¹⁾			
1	Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari	5.078.619,24	198.434,00	41.075.157,00
	v/ altre amministrazioni pubbliche		198.434,00	
	verso banche e tesoriere			41.075.157,00
	verso altri finanziatori	5.078.619,24		
2	Debiti verso fornitori	890.942,79	1.678.213,00	19.332.193,00
3	Acconti		31.985,00	19.641.818,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	273.774,79	54.856,00	-
	altre amministrazioni pubbliche	161.892,10	2.528,00	
	imprese controllate		52.328,00	-
	imprese partecipate			
	altri soggetti	111.882,69		
5	altri debiti tributari	390.606,73	2.191.131,00	38.984.905,00
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41.762,77	310.656,00	1.022.631,00
	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	398,34	276.345,00	722.234,00
	altri	348.445,62	1.604.130,00	37.240.040,00
	TOTALE DEBITI (D)	6.633.943,55	4.154.619,00	119.034.073,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		4.385,00	
II	Risconti passivi	862.414,75	19.453,00	
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	862.414,75		
	da altri soggetti	617.491,61		
2	Concessioni pluriennali	244.923,14		
3	Altri risconti passivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	862.414,75	23.838,00	85.394,00
	TOTALE DEL PASSIVO	32.274.553,02	14.141.942,00	264.665.206,00

DATI BILANCI DA CONSOLIDARE % PROPORZIONALE						
		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE	% ASP (2,63%)	% ACER (0,70%)	CONSOLIDATO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	4.271.621,3900			4.271.621,3900
2		Proventi da fondi perequativi	697.210,2500			697.210,2500
3		Proventi da trasferimenti e contributi	473.134,4000			473.134,4000
	a	Proventi da trasferimenti correnti	422.362,6100			422.362,6100
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	33.458,8200			33.458,8200
	c	Contributi agli investimenti	17.312,9700			17.312,9700
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da se	649.601,6100	351.205,6500	380.068,0700	1.380.875,3300
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	264.087,0100		0,0000	264.087,0100
	b	Ricavi della vendita di beni	3.601,4900		0,0000	3.601,4900
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	381.913,1100	351.205,6500	380.068,0700	1.113.186,8300
5		lavorazione, etc. (+/-)	0,0000		-475,7800	-475,7800
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,0000		0,0000	0,0000
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,0000	9.370,6400	5.509,3700	14.880,0100
8		Altri ricavi e proventi diversi	762.503,6600	12.230,9200	78.744,6100	853.479,1900
		totale componenti positivi della gestione A)	6.854.071,3100	372.807,2100	463.846,2700	7.690.724,7900
					0,0000	0,0000
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			0,0000	0,0000
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	105.935,5200	8.589,1600	365,9900	114.890,6700
10		Prestazioni di servizi	3.084.840,6300	139.996,7900	302.648,4200	3.527.485,8400
11		Utilizzo beni di terzi	10.421,3700	927,0200	2.176,2600	13.524,6500
12		Trasferimenti e contributi	735.689,9500		0,0000	735.689,9500
	a	Trasferimenti correnti	730.742,1900		0,0000	730.742,1900
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni	4.207,7600		0,0000	4.207,7600
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	740,0000		0,0000	740,0000
13		Personale	1.463.521,9300	179.402,9800	68.992,0700	1.711.916,9800
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.135.442,5000	12.546,0200	13.213,9700	1.161.202,4900
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.859,0700	1.997,7500	536,9600	22.393,7800
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	787.139,4300	10.548,2700	12.677,0100	810.364,7100
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	d	Svalutazione dei crediti	328.444,0000	0,0000	0,0000	328.444,0000
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,0000	21,2000	0,0000	21,2000
16		Accantonamenti per rischi	11.492,5000	4.471,0000	105,0000	16.068,5000
17		Altri accantonamenti	30.243,0000	4.025,4800	14.442,0300	48.710,5100
18		Oneri diversi di gestione	154.087,3800	8.314,2700	52.470,0500	214.871,7000
		totale componenti negativi della gestione B)	6.731.674,7800	358.293,9200	454.413,7900	7.544.382,4900
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	122.396,5300	14.513,2900	9.432,4800	146.342,3000
					0,0000	0,0000
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0,0000	0,0000
		<u>Proventi finanziari</u>			0,0000	0,0000
19		Proventi da partecipazioni	109.931,2000		0,0000	109.931,2000
	a	da società controllate	0,0000		0,0000	0,0000
	b	da società partecipate	109.931,2000		0,0000	109.931,2000
	c	da altri soggetti	0,0000		0,0000	0,0000
20		Altri proventi finanziari	12.329,4600	0,4200	230,4200	12.560,3000
		Totale proventi finanziari	122.260,6600	0,4200	230,4200	122.491,5000
		Oneri finanziari			0,0000	0,0000
21		Interessi ed altri oneri finanziari	120.978,2900	33,9500	7.992,7700	129.005,0100
	a	Interessi passivi	120.978,2900	8,0700	7.992,7700	128.979,1300
	b	Altri oneri finanziari	0,0000	25,8800		25,8800
		Totale oneri finanziari	120.978,2900	33,9500	7.992,7700	129.005,0100
		totale (C)	1.282,3700	-33,5300	-7.762,3500	-6.513,5100
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,0000	0,0000
22		Rivalutazioni	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
23		Svalutazioni	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
		totale (D)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,0000	0,0000
24		<u>Proventi straordinari</u>	154.201,9200	0,0000	0,0000	154.201,9200
	a	Proventi da permessi di costruire	0,0000		0,0000	0,0000
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,0000		0,0000	0,0000
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passiv	117.957,2300		0,0000	117.957,2300
	d	Plusvalenze patrimoniali	28.244,6900		0,0000	28.244,6900
	e	Altri proventi straordinari	8.000,0000		0,0000	8.000,0000
		totale proventi	154.201,9200	0,0000	0,0000	154.201,9200
25		<u>Oneri straordinari</u>	13.844,6300	0,0000	0,0000	13.844,6300
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,0000		0,0000	0,0000
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attiv	13.844,6300		0,0000	13.844,6300
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,0000		0,0000	0,0000
	d	Altri oneri straordinari	0,0000		0,0000	0,0000

		totale oneri	13.844,6300	0,0000	0,0000	13.844,6300
		Totale (E) (E20-E21)	140.357,2900	0,0000	0,0000	140.357,2900
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	264.036,1900	14.479,7600	1.670,1300	280.186,0800
26		Imposte (*)	84.935,9300	13.422,3700	1.178,1100	99.536,4100
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	179.100,2600	1.057,3900	492,0200	180.649,6700
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			28,9700	28,9700

		DATI BILANCIO DA CONSOLIDARE % PROPORZIONALE	COMUNE	% ASP (2,63%)	% ACER (0,70%)	CONSOLIDATO
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali				
	1	costi di impianto e di ampliamento				
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità				
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		696,56		696,56
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			287,08	287,08
	5	avviamento				0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti				0,00
	9	altre	41.453,95	5.606,21	395,33	47.455,49
		Totale immobilizzazioni immateriali	41.453,95	6.302,77	682,41	48.439,13
						0,00
		Immobilizzazioni materiali (3)				0,00
II	1	Beni demaniali	10.791.198,03			10.791.198,03
	1.1	Terreni				0,00
	1.2	Fabbricati				0,00
	1.3	Infrastrutture	6.596.566,59			6.596.566,59
	1.9	Altri beni demaniali	4.194.631,44			4.194.631,44
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.037.055,57	223.411,02	1.119.926,57	18.380.393,16
	2.1	Terreni	1.943.377,25	240,54		1.943.617,79
	a	di cui in leasing finanziario				0,00
	2.2	Fabbricati	14.963.881,89	215.234,32	1.070.127,12	16.249.243,33
	a	di cui in leasing finanziario				0,00
	2.3	Impianti e macchinari		3.943,35	48.527,44	52.470,79
	a	di cui in leasing finanziario				0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	86.220,97	1.023,60	1.271,39	88.515,96
	2.5	Mezzi di trasporto	2.746,54	831,53		3.578,07
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.525,32	360,28		8.885,60
	2.7	Mobili e arredi	32.303,60	1.770,33		34.073,93
	2.8	Infrastrutture				0,00
	2.9	Diritti reali di godimento				0,00
	2.99	Altri beni materiali		7,07	0,62	7,69
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	134.992,96	1.174,22	3.138,96	139.306,14
		Totale immobilizzazioni materiali	27.963.246,56	224.585,24	1.123.065,53	29.310.897,33
						0,00
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				0,00
	1	Partecipazioni in	946.188,96		1.194,82	947.383,78
	a	imprese controllate			1.187,82	1.187,82
	b	imprese partecipate				0,00
	c	altri soggetti	946.188,96		7,00	946.195,96
	2	Crediti verso		648,51	865,07	1.513,58
	a	altre amministrazioni pubbliche				0,00
	b	imprese controllate				0,00
	c	imprese partecipate				0,00
	d	altri soggetti		648,51	865,07	1.513,58
	3	Altri titoli				0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	946.188,96	648,51	2.059,89	948.897,36
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.950.889,47	231.536,52	1.125.807,83	30.308.233,82
						0,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				0,00
I		Rimanenze	0,00	875,79	188.332,56	189.208,35
		Totale	0,00	875,79	188.332,56	189.208,35
II		Crediti (2)				0,00
	1	Crediti di natura tributaria	120.236,05		37.744,69	157.980,74
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				0,00
	b	Altri crediti da tributi	99.310,44		37.744,69	137.055,13
	c	Crediti da Fondi perequativi	20.925,61			20.925,61
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	35.808,24	33.409,84		69.218,08
	a	verso amministrazioni pubbliche	35.808,24	33.409,84		69.218,08
	b	imprese controllate				0,00
	c	imprese partecipate				0,00
	d	verso altri soggetti				0,00
	3	Verso clienti ed utenti	231.095,64	41.606,60	318.542,25	591.244,49
				14.510,87	175.622,51	
	4	Altri Crediti	60.943,04			251.076,42
	a	verso l'erario		1.020,97		1.020,97
	b	per attività svolta per c/terzi	319,00			319,00
	c	altri	60.624,03	13.489,90	175.622,51	249.736,44
		Totale crediti	448.082,97	89.527,31	531.909,45	1.069.519,73
						0,00
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				0,00
	1	partecipazioni	0,00			0,00
	2	altri titoli	0,00			0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

						0,00
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				0,00
	1	Conto di tesoreria	2.477.049,88			2.477.049,88
	a	Istituto tesoriere	2.477.049,88			2.477.049,88
	b	presso Banca d'Italia				0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	390.587,70	48.984,88	5.998,38	445.570,96
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	25,85	35,42	61,27
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
		Totale disponibilità liquide	2.867.637,58	49.010,73	6.033,80	2.922.682,11
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.315.720,55	139.413,83	726.275,81	4.181.410,19
						0,00
		D) RATEI E RISCONTI				0,00
	1	Ratei attivi	0,00	83,82		83,82
	2	Risconti attivi	7.943,00	898,90	572,82	9.414,72
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.943,00	982,72	572,82	9.498,54
						0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO	32.274.553,02	371.933,07	1.852.656,46	34.499.142,55

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COMUNE	% ASP (2,63%)	% ACER (0,70%)	CONSOLIDATO
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	2.598.084,57	-7.702,77	68.128,76	2.658.510,56
	Riserve	21.882.876,32	231.760,49	719.226,65	22.833.863,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti		3.864,26		3.864,26
b	da capitale		227.896,23		227.896,23
c	da permessi di costruire				0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.882.876,32			21.882.876,32
e	altre riserve indisponibili			719.226,65	719.226,65
	Risultato economico dell'esercizio	179.100,26	1.057,39	463,05	180.620,70
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.660.061,15	225.115,11	787.818,46	25.672.994,72
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			211,85	211,85
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			28,97	28,97
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		240,82	240,82
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	24.660.061,15	225.115,11	788.059,28	25.673.235,54
					0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				0,00
1	per trattamento di quiescenza				0,00
2	per imposte			37.901,54	37.901,54
3	altri	118.133,57	36.924,54	177.451,07	332.509,18
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00
					0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	118.133,57	36.924,54	215.352,61	370.410,72
					0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			15.408,30	15.408,30
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00		15.408,30	15.408,30
	D) DEBITI ⁽¹⁾				0,00
1	Debiti da finanziamento	5.078.619,24	5.218,81	287.526,10	5.371.364,15
a	prestiti obbligazionari		5.218,81		5.218,81
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				0,00
c	verso banche e tesoriere			287.526,10	287.526,10
d	verso altri finanziatori	5.078.619,24			5.078.619,24
2	Debiti verso fornitori	890.942,79	44.137,00	135.325,35	1.070.405,14
3	Acconti		841,21	137.492,73	138.333,94
4	Debiti per trasferimenti e contributi	273.774,79	1.442,71		275.217,50
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		66,49		66,49
b	altre amministrazioni pubbliche	161.892,10	1.376,22		163.268,32
c	imprese controllate				0,00
d	imprese partecipate				0,00
e	altri soggetti	111.882,69			111.882,69
5	altri debiti	390.606,73	57.626,75	272.894,33	721.127,81
a	tributari	41.762,77	8.170,25	7.158,42	57.091,44
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	398,34	7.267,87	5.055,64	12.721,85
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				0,00
d	altri	348.445,62	42.188,62	260.680,28	651.314,52
	TOTALE DEBITI (D)	6.633.943,55	109.266,48	833.238,51	7.576.448,54
					0,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				0,00
	Ratei passivi		115,33		115,33
	Risconti passivi	862.414,75	511,61	597,76	863.524,12
1	Contributi agli investimenti	862.414,75			862.414,75
a	da altre amministrazioni pubbliche	617.491,61			617.491,61
b	da altri soggetti	244.923,14			244.923,14
2	Concessioni pluriennali				0,00
3	Altri risconti passivi		511,61	597,76	1.109,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	862.414,75	626,94	597,76	863.639,45
	TOTALE DEL PASSIVO	32.274.553,02	371.933,07	1.852.656,46	34.499.142,55
					0,00

COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Massimo Dr. Cavalli



Comune di Malalbergo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 6 del 27.08.2018

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"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Malalbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Massimo Dr Cavalli



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione Massimo Cavalli;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- Vista la relazione approvata con verbale n. 4 del 29/03/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, a cui si rinvia;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 26/07/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 36/2018 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;

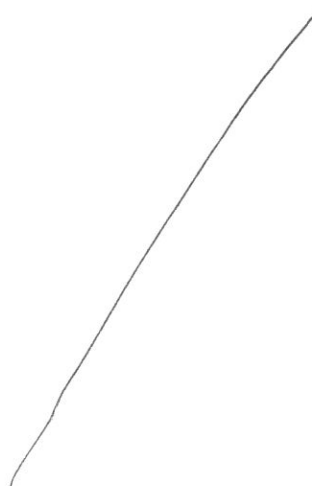
Premesso che

- 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. 51 del 31/05/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- 

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malalbergo** le seguenti partecipazioni:
 - **Asp Pianura Est, con percentuale di partecipazione pari al 2,63 %** ente strumentale con partecipazione pubblica al 100%;
 - **Acer - Azienda Casa Emilia-Romagna con percentuale di partecipazione pari al 0,70%,** ente strumentale con partecipazione pubblica al 100%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malalbergo”,**
 1. **Hera s.p.a, con percentuale di quota di partecipazione del 0,06259,** in quanto non è totalmente pubblica e quotata;
 2. **Se.Ra s.r.l. con percentuale di quota di partecipazione del 12,88,** in quanto non è totalmente pubblica;
 3. **Lepida s.p.a. con percentuale di quota di partecipazione del 0,0015** in quanto non è totalmente pubblica ma gestisce solo servizi.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia.

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 Malalbergo”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti e società** 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 Malalbergo.

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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.690.724,79	7.219.453,37	471.271,42
B	componenti negativi della gestione	7.544.382,49	7.697.201,39	-152.818,90
	Risultato della gestione	146.342,30	-477.748,02	624.090,32
C	Proventi ed oneri finanziari	-6.513,51	-6.611,20	
	proventi finanziari	122.491,50	94.283,07	28.208,43
	oneri finanziari	129.005,01	100.894,27	28.110,74
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	139.828,79	-484.359,22	624.188,01
E	proventi straordinari	154.201,92	374.786,32	-220.584,40
E	oneri straordinari	13.844,63	23.510,39	-9.665,76
	Risultato prima delle imposte	280.186,08	-133.083,29	413.269,37
	Imposte	99.536,41	103.575,18	-4.038,77
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	180.649,67	-236.658,47	417.308,14
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	28,97		28,97
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	180.620,70	-236.658,47	417.279,17

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	48.439,13	69.420,08	-20.980,95
Immobilizzazioni materiali	29.310.897,33	28.587.890,51	723.006,82
Immobilizzazioni finanziarie	948.897,36	946.675,24	2.222,12
Totale immobilizzazioni	30.308.233,82	29.603.985,83	704.247,99
Rimanenze	189.208,35	896,99	188.311,36
Credit	1.069.519,73	803.778,79	265.740,94
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.922.682,11	1.961.252,93	961.429,18
Totale attivo circolante	4.181.410,19	2.765.928,71	1.415.481,48
Ratei e risconti	9.498,54	1.025,91	10.524,45
Totale dell'attivo	34.499.142,55	32.370.940,45	2.130.253,92
Passivo			
Patrimonio netto	25.673.235,54	24.557.108,03	1.116.127,51
Fondo rischi e oneri	370.410,72	104.164,08	474.574,80
Trattamento di fine rapporto	15.408,30		15.408,30
Debiti	7.576.448,54	6.858.763,80	14.435.212,34
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	863.639,45	850.904,54	12.734,91
Totale del passivo	34.499.142,55	32.370.940,45	1.128.862,42
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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 Malalbergo**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Malalbergo 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 Malalbergo 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 Malalbergo**;

Data, 27 agosto 2018

L'Organo di Revisione

Massimo Dr Cavalli



BILANCIO CONSOLIDATO 2017					
		2017	2016	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.271.621,39	4.444.817,64		
2	Proventi da fondi perequativi	697.210,25	695.180,55		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	473.134,40	365.430,17		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	422.362,61	323.233,45		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	33.458,82	42.196,72		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	17.312,97	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.380.875,33	942.871,84	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	264.087,01	289.926,83		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.601,49	3.344,71		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.113.186,83	649.600,30		
5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 475,78		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.880,01		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	853.479,19	771.153,17	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	7.690.724,79	7.219.453,37		
		-			
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	114.890,67	114.780,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.527.485,84	3.553.697,32	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.524,65	14.189,08	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	735.689,95	699.316,25		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	730.742,19	680.728,21		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	4.207,76	18.588,04		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	740,00			
13	Personale	1.711.916,98	1.790.492,93	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.161.202,49	763.037,90	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.393,78	22.431,59	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	810.364,71	732.695,59	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	328.444,00	7.910,72	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21,20	166,51	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	16.068,50	71.608,37	B12	B12
17	Altri accantonamenti	48.710,51	569.538,88	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	214.871,70	120.373,26	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	7.544.382,49	7.697.201,39		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	146.342,30	- 477.748,02		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	109.931,20	83.907,54	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	109.931,20	83.907,54		
c	<i>da altri soggetti</i>	-			
20	Altri proventi finanziari	12.560,30	10.375,53	C16	C16
	Totale proventi finanziari	122.491,50	94.283,07		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	129.005,01	100.894,27	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	128.979,13	100.876,94		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	25,88	17,33		
	Totale oneri finanziari	129.005,01	100.894,27		
	totale (C)	- 6.513,51	-6.611,20		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		0,00	D18	D18
23	Svalutazioni		0,00	D19	D19
	totale (D)		0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	154.201,92	374.786,32	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	117.957,23	331.349,76		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	28.244,69	1.915,12		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.000,00	41.521,44		
	totale proventi	154.201,92	374.786,32		
25	<i>Oneri straordinari</i>	13.844,63	23.510,39	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	13.844,63	22.988,15		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		522,24		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0,00		E21d
	totale oneri	13.844,63	23.510,39		
	Totale (E) (E20-E21)	140.357,29	351.275,93		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	280.186,08	-133.083,29		
26	Imposte (*)	99.536,41	103.575,18	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	180.649,67	-236.658,47	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	28,97			

BILANCIO CONSOLIDATO 2017							
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2017	2016	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				A	A	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							
B) IMMOBILIZZAZIONI							
I	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI	
1	costi di impianto e di ampliamento				BI1	BI1	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità				BI2	BI2	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			696,56	BI3	BI3	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			287,08	BI4	BI4	
5	avviamento			0,00	BI5	BI5	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			0,00	BI6	BI6	
9	altre			47.455,49	69.420,08	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			48.439,13	69.420,08			
			0,00				
Immobilizzazioni materiali (3)			0,00				
II	1	Beni demaniali	10.791.198,03	11.261.452,28			
	1.1	Terreni	0,00				
	1.2	Fabbricati	0,00				
	1.3	Infrastrutture	6.596.566,59	6.917.072,42			
	1.9	Altri beni demaniali	4.194.631,44	4.344.379,86			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.380.393,16	17.060.452,09			
	2.1	Terreni	1.943.617,79	1.908.768,05	BII1	BII1	
	a	di cui in leasing finanziario	0,00				
	2.2	Fabbricati	16.249.243,33	15.059.246,86			
	a	di cui in leasing finanziario	0,00				
	2.3	Impianti e macchinari	52.470,79	4.102,59	BII2	BII2	
	a	di cui in leasing finanziario	0,00				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	88.515,96	38.904,98	BII3	BII3	
	2.5	Mezzi di trasporto	3.578,07	2.952,37			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.885,60	9.885,37			
	2.7	Mobili e arredi	34.073,93	36.582,51			
	2.8	Infrastrutture	0,00				
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00				
	2.99	Altri beni materiali	7,69	9,36			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	139.306,14	265.986,14	BII5	BII5	
Totale immobilizzazioni materiali			29.310.897,33	28.587.890,51			
			0,00				
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			0,00			
	1	Partecipazioni in	947.383,78	946.188,96	BIII1	BIII1	
	a	imprese controllate	1.187,82		BIII1 a	BIII1 a	
	b	imprese partecipate	0,00		BIII1 b	BIII1 b	
	c	altri soggetti	946.195,96	946.188,96			
	2	Crediti verso	1.513,58	486,28	BIII2	BIII2	
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00				
	b	imprese controllate	0,00		BIII2a	BIII2a	
	c	imprese partecipate	0,00		BIII2b	BIII2b	
	d	altri soggetti	1.513,58	486,28	BIII2c BIII2d	BIII2d	
	3	Altri titoli	0,00		BIII3		
Totale immobilizzazioni finanziarie			948.897,36	946.675,24			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			30.308.233,82	29.603.985,83			
			0,00				
C) ATTIVO CIRCOLANTE			0,00				
I	Rimanenze			189.208,35	896,99	CI	CI
Totale			189.208,35	896,99			
II	Crediti (2)			0,00			
	1	Crediti di natura tributaria	157.980,74	278.294,53			
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,000				
	b	Altri crediti da tributi	137.055,130	231.583,88			
	c	Crediti da Fondi perequativi	20.925,610	46.710,65			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	69.218,080	103.654,40			

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			riferimento	riferimento
			2017	2016	art.2424 CC	DM 26/4/95
	a	verso amministrazioni pubbliche	69.218,080	103.654,40		
	b	imprese controllate	0,000			CII2
	c	imprese partecipate	0,000		CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,000			
	3	Verso clienti ed utenti	591.244,49	235.773,41	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	251.076,41	186.056,45	CII5	CII5
	a	verso l'erario	1.020,966			
	b	per attività svolta per c/terzi	319,000	23.009,98		
	c	altri	249.736,440	163.046,47		
		Totale crediti	1.069.519,729	803.778,79		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00			
	1	partecipazioni	0,00	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,00	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	-		
			0,00			
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0,00			
	1	Conto di tesoreria	2.477.049,88	1.921.878,78		
	a	Istituto tesoriere	2.477.049,88	1.921.878,78		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00			
	2	Altri depositi bancari e postali	445.570,96	39.356,11	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	61,27	18,04	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			
		Totale disponibilità liquide	2.922.682,11	1.961.252,93		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.181.410,19	2.765.928,71		
			0,00			
		D) RATEI E RISCONTI	0,00			
	1	Ratei attivi	83,82	0,10	D	D
	2	Risconti attivi	9.414,72	1.025,81	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	9.498,54	1.025,91		
			0,00			
		TOTALE DELL'ATTIVO	34.499.142,55	32.370.940,45		
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

BILANCIO CONSOLIDATO 2017							
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				2017	2016	riferimento	riferimento
						art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
I		Fondo di dotazione	2.658.510,56	9.997.390,73	AI	AI	
II		Riserve	22.834.075,31	14.796.375,77			
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.864,26	5.356.194,11	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	
	b	da capitale	227.896,23	6.839.805,83	AII, AIII	AII, AIII	
	c	da permessi di costruire	0,00	2.600.375,83			
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.882.876,32				
	e	altre riserve indisponibili	719.226,65				
III		Risultato economico dell'esercizio	180.649,67	- 236.658,47	AIX	AIX	
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	25.673.235,54	24.557.108,03			
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	211,85				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	28,97	-			
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	240,82				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	25.673.235,54	24.557.108,03			
			0,00				
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00				
	1	per trattamento di quiescenza	0,00		B1	B1	
	2	per imposte	37.901,54		B2	B2	
	3	altri	332.509,18	104.164,08	B3	B3	
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00				
			0,00				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	370.410,72	104.164,08			
			0,00				
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15.408,30		C	C	
		TOTALE T.F.R. (C)	15.408,30	-			
		D) DEBITI ⁽¹⁾	0,00				
	1	Debiti da finanziamento	5.371.364,15	4.980.745,17			
	a	prestiti obbligazionari	5.218,81		D1e D2	D1	
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00				
	c	verso banche e tesoriere	287.526,10		D4	D3 e D4	
	d	verso altri finanziatori	5.078.619,24	4.980.745,17	D5		
	2	Debiti verso fornitori	1.070.405,14	1.203.071,99	D7	D6	
	3	Acconti	138.333,93		D6	D5	
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	275.217,50	289.003,93			
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	66,49				
	b	altre amministrazioni pubbliche	163.268,33	135.675,78			
	c	imprese controllate	0,00		D9	D8	
	d	imprese partecipate	0,00		D10	D9	
	e	altri soggetti	111.882,69	153.328,15			
	5	altri debiti	721.127,81	385.942,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13	
	a	tributari	57.091,44	67.216,68			
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.721,85	18.211,21			
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00				
	d	altri	651.314,52	300.514,82			
		TOTALE DEBITI (D)	7.576.448,54	6.858.763,80			
			0,00				
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIME	0,00				
I		Ratei passivi	115,33	809,67	E	E	
II		Risconti passivi	863.524,12	849.107,03	E	E	
	1	Contributi agli investimenti	862.414,75	849.107,03			
	a	da altre amministrazioni pubbliche	617.491,61	537.064,53			
	b	da altri soggetti	244.923,14	312.042,50			
	2	Concessioni pluriennali	0,00				
	3	Altri risconti passivi	1.109,37	987,84			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	863.639,45	850.904,54			
		TOTALE DEL PASSIVO	34.499.142,55	32.370.940,45			
			0,00				
		CONTI D'ORDINE	0,00				
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00				
		2) beni di terzi in uso	0,00				
		3) beni dati in uso a terzi	0,00				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00				
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00				
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00				