



COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE 31 del 25/09/2019

ORIGINALE

OGGETTO: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 (ART. 11 BIS D.LGS.118/2011)**

L'anno **duemiladiciannove** addì **venticinque** 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	VOGLI MASSIMILIANO	A
FELICANI MAURA	P	TARTARI LUCA	A
PANCALDI ALESSIA	P	ROMEO MARIO	A
CARLOTTI LUCA	P	MAZZINI SARA	A
DALLE DONNE FABIO	P		
LAMBERTINI FRANCESSO	P		
GHEDUZZI MARCO	P		
FIORINI MORENO	A		
GUERCIO SALVATORE	P		

Totale presenti: **8**

Totale assenti: **5**

Sono presenti gli Assessori Esterni: .

Assenti giustificati i signori: FIORINI MORENO, VOGLI MASSIMILIANO, TARTARI LUCA, ROMEO MARIO, MAZZINI SARA.

Partecipa il Segretario Comunale Sostituto del Comune, Dott. **MAZZA FAUSTO**.

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):

PANCALDI ALESSIA
GHEDUZZI MARCO
LAMBERTINI FRANCESCO

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 (ART. 11 BIS D.LGS.118/2011)

Consiglieri presenti e votanti n. 8

Prende la parola 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.

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. 22 del 14/02/2019 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Malalbergo per l'esercizio 2018;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 04/04/2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 87 del 25/07/2019 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 2018 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.15/2019 (All.C)

Dato atto che con nota prot. 15917 del 03/09/2019 è stato reso disponibile lo schema di bilancio consolidato 2018 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 favorevoli unanimi dei n. 8 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 2018 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 € 442.441,94= così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	439.886,53
-----------------------------------	------------

Rettifiche di consolidamento	2.555,41
Risultato economico consolidato	442.441,94
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>442.304,45</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>137,49</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 26.307.123,16 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	25.308.102,30
Rettifiche di consolidamento	999.021,30
Patrimonio netto consolidato	26.307.123,16
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>26.306.745,30</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>378,30</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci" e di trasmettere alla BDAP il bilancio consolidato in attuazione al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze;
5. Con successiva e separata votazione, voti favorevoli unanimi dei n. 8 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. 31 del 25/09/2019

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 (ART. 11 BIS
D.LGS.118/2011)**

Letto, approvato e sottoscritto.

FIRMATO

IL SINDACO

GIOVANNINI MONIA

FIRMATO

. SEGRETARIO COMUNALE SOSTITUT

DOTT. MAZZA FAUSTO

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° 27/2019

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 (ART. 11 BIS 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 17/09/2019	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 17/09/2019	IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
	RAG. CRISTINA BRANDOLA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.508.400,31	4.271.621,39		
2	Proventi da fondi perequativi	743.238,84	697.210,25		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	521.301,96	473.134,40		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	486.848,28	422.362,61		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	34.453,68	33.458,82		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	17.312,97		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.264.775,42	1.380.875,33	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.381,45	264.087,01		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.073,08	3.601,49		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.146.320,89	1.113.186,83		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	15.520,82	475,78	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15,84	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.791,67	14.880,01	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.248.417,28	853.479,19	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.316.430,46	7.690.724,79		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	119.373,42	114.890,67	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.446.992,25	3.527.485,84	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.766,34	13.524,65	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	829.978,30	735.689,95		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	828.053,99	730.742,19		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.924,31	4.207,76		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	740,00		
13	Personale	1.754.672,81	1.711.916,98	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.333.385,23	1.161.202,49	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.798,52	22.393,78	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	833.153,71	810.364,71	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	478.433,00	328.444,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (-)	79,16	21,20	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	341,90	16.068,50	B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.746,55	48.710,51	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	251.838,84	214.871,70	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		7.787.174,80	7.544.382,49		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		529.255,66	146.342,30		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	110.668,97	109.931,20	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	198,80	-		
b	<i>da società partecipate</i>	110.470,17	109.931,20		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	11.110,02	12.560,30	C16	C16
Totale proventi finanziari		121.778,99	122.491,50		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	154.095,91	129.005,01	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	154.095,10	128.979,13		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,81	25,88		
Totale oneri finanziari		154.095,91	129.005,01		
totale (C)		32.316,92	6.513,51		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	312.721,06	117.957,23		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.124,75	28.244,69		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	8.000,00		
totale proventi		323.845,81	154.201,92		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	277.572,45	13.844,63		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	20,31	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	530,25	-		E21d
totale oneri		278.123,01	13.844,63		
Totale (E) (E20-E21)		45.722,80	140.357,29		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		542.661,54	280.186,08		
26	Imposte (*)	100.219,60	99.536,41	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		442.441,94	180.649,67		
27				23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	137,49	28,97		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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	552,78	696,56	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	324,18	287,08	BI4	BI4
5	avviamento	1.480,39	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	26.655,37	47.455,49	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	29.012,72	48.439,13		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	10.962.340,86	10.791.198,03		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	6.582.905,69	6.596.566,59		
1.9	Altri beni demaniali	4.379.435,17	4.194.631,44		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.146.539,18	18.380.393,16		
2.1	Terreni	2.002.212,68	1.943.617,79	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	15.955.723,77	16.249.243,33		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	47.880,25	52.470,79	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	101.930,01	88.515,96	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	3.142,31	3.578,07		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.764,70	8.885,60		
2.7	Mobili e arredi	28.821,19	34.073,93		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	64,27	7,69		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	233.438,88	139.306,14	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	29.342.318,92	29.310.897,33		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	945.222,26	947.383,78	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	1.187,82	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	945.222,26	946.195,96		
2	Crediti verso	908,14	1.513,58	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	908,14	1.513,58	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	946.130,40	948.897,36		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.317.462,04	30.308.233,82		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	216.578,16	189.208,35	CI	CI
	Totale	216.578,16	189.208,35		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	111.095,45	157.980,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	105.396,08	137.055,14		
c	Crediti da Fondi perequativi	5.699,37	20.925,61		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	59.299,03	69.218,08		
a	verso amministrazioni pubbliche	58.967,67	69.218,08		
b	imprese controllate	-	-		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	331,36	-		
3	Verso clienti ed utenti	532.606,36	591.244,49	CII1	CII1
4	Altri Crediti	322.608,82	251.076,41	CII5	CII5
a	verso l'erario	49.355,10	1.020,97		
b	per attività svolta per c/terzi	162.111,41	319,00		
c	altri	111.142,31	249.736,44		
	Totale crediti	1.025.609,66	1.069.519,73		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				

	1	partecipazioni	-		- CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,05		- CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,05		-	
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1	Conto di tesoreria	3.020.228,01	2.477.049,88		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.020.228,01	2.477.049,88		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	174.423,05	445.570,96	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	53,98	61,27	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	3.194.705,04	2.922.682,11		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.436.892,91	4.181.410,19		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	270,94	83,82	D	D
	2	Risconti attivi	8.494,72	9.414,72	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.765,66	9.498,54		
		TOTALE DELL'ATTIVO	34.763.120,61	34.499.142,55		

(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

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.659.493,45	2.658.510,56	AI	AI
II	Riserve	23.205.187,77	22.834.075,31		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	756.499,81	3.864,26	AI, AV, AVI, AVII, AVII	AI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	327.427,92	227.896,23	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	208.154,62	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.891.039,86	21.882.876,32		
e	altre riserve indisponibili	22.065,56	719.438,50		
III	Risultato economico dell'esercizio	442.441,94	180.649,67	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		26.307.123,16	25.673.235,54		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		240,81	211,85		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		137,49	28,97		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		378,30	240,82		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		26.307.123,16	25.673.235,54		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	37.709,97	37.901,54	B2	B2
3	altri	301.459,54	332.509,18	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		339.169,51	370.410,72		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		12.700,93	15.408,30	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		12.700,93	15.408,30		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.794.073,99	5.371.364,15		
a	prestiti obbligazionari	3.443,38	5.218,81	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	269.950,78	287.526,10	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.520.679,83	5.078.619,24	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.280.831,29	1.070.405,14	D7	D6
3	Acconti	141.526,70	138.333,93	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	319.388,36	275.217,51		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	66,49		
b	altre amministrazioni pubbliche	161.542,27	163.268,33		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	15.034,20	-	D10	D9
e	altri soggetti	142.811,89	111.882,69		
5	altri debiti	687.308,77	721.127,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	66.617,53	57.091,44		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.915,60	12.721,85		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	606.775,64	651.314,52		
TOTALE DEBITI (D)		7.223.129,11	7.576.448,54		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	593,36	115,33	E	E
II	Risconti passivi	880.404,54	863.524,12	E	E
1	Contributi agli investimenti	880.376,34	862.414,75		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	623.647,12	617.491,61		
b	<i>da altri soggetti</i>	256.729,22	244.923,14		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	28,20	1.109,37		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		880.997,90	863.639,45		
TOTALE DEL PASSIVO		34.763.120,61	34.499.142,55		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		-	-		
2) beni di terzi in uso		-	-		
3) beni dati in uso a terzi		-	-		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-		
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-		

(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)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



COMUNE DI MALALBERGO
Medaglia al Merito Civile

**SETTORE
ECONOMICO FINANZIARIO**

Relazione sulla gestione e nota integrativa del bilancio consolidato al 31/12/2018



Il bilancio consolidato degli enti locali

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

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 – 11quinqes 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-quinqes 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 dallo **stato patrimoniale consolidato** che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, delle passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel periodo di consolidamento e dal **conto economico consolidato** che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel periodo di consolidamento. Allo stato patrimoniale consolidato e al conto economico consolidato sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell’organo di revisione.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.



ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2017.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

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 come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. 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 dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;*

2.1 *gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti il Comune 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.

2.2 *gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.*

3. *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;

3.1 *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. 3.2 *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.

Atteso che gli enti inseriti nell'elenco del Gruppo amministrazione pubblica non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento in caso di:

a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie* al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;



GLI ORGANISMI PARTECIPATI DEL COMUNE DI MALALBERGO

SOCIETÀ CONTROLLATE:

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

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%

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. 22 del 14/02/2019:

- 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.

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

1. costituiscono **organismi strumentali** del Comune, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011:

b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'articolo 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, costituiscono organismi strumentali degli enti locali

Ente	Attività svolta
NESSUNO	

2. costituiscono **enti strumentali controllati** del Comune, ai sensi dell'art. 11-ter del d.Lgs. n. 118/2011:

1. Si definisce ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;



b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante

Ente/attività svolta	% partecip comune	% partecip pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
NESSUNO				

3. costituiscono **enti strumentali partecipati** del Comune, ai sensi dell'art. 11-ter del d.Lgs. n. 118/2011:

2. Si definisce ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1.

Ente/attività svolta	% partecip comune	% partecip pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Asp pianura Est	2,63	100%	SI	Ente partecipato titolare di affidamento diretto
Acer – Azienda Casa Emilia Romagna	0,70	100%	SI	Ente partecipato titolare di affidamento diretto

4. costituiscono **società controllate** del Comune, ai sensi dell'art. 11-quater del d.Lgs. n. 118/2011:

1. Ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, si definisce controllata da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

a) 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) 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.

2. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

3. Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

Considerato il principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2011 e richiamando la Deliberazione n. 19/2018 della Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte che recita: "...se una regione o un ente locale detengono una partecipazione, anche infinitesimale, in una società che abbia i caratteri della società in house o in un ente che sia comunque destinatario di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, tali soggetti non solo confluiscono nel gruppo amministrazione pubblica, ma rientrano anche nel perimetro di consolidamento".

Pertanto tutti gli enti strumentali e società partecipate inserite nel GAP risultano essere rilevanti ed inserite quindi nel perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato dell'esercizio 2018

Ente/attività svolta	% partecip comune	% partecip pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
Lepida s.p.a	0,0015	100%	SI	Soc. partecipata che rientra nel GAP in quanto



				società in house
--	--	--	--	------------------

- 1) 5. costituiscono **società partecipate** del Comune, ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011:
1. Ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.
2. Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

Ente/attività svolta	% partecip comune	% partecip pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
NESSUNO				

Evidenziato che sono escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica:

Denominazione	% di part.	Part. Pubblica	Considerazioni
Hera s.p.a	0,06259	51,90%	Non rientra nel gruppo in quanto non è totalmente pubblica e la partecipazione è < 10%
Se.Ra s.r.l	12,88	51,00%	Non rientra nel gruppo in quanto non è totalmente pubblica e la partecipazione è < 20%

Il Gruppo Amministrazione Pubblica è quindi costituito secondo lo schema seguente:

N.D.	Ente/attività svolta	% partecip comune	Consolidamento
1	Asp pianura Est	2,63	SI
2	Acer – Azienda Casa Emilia Romagna	0,70	SI
3	Lepida s.p.a	0,0015	SI

Componenti de Gruppo da comprendere nel bilancio consolidato:

N.D.	Ente/attività svolta	% partecip comune	Attività svolta/missione
1	Asp pianura Est	2,63	Gestione servizi sociali e socio-sanitari
2	Acer – Azienda Casa Emilia Romagna	0,70	Gestione case popolari
3	Lepida s.p.a	0,0015	Intermediazione in servizi di telecomunicazione e trasmissione dati

Precisato che relativamente alle richieste inviate il 25/02/2019 con le quali si chiedeva ai tre enti di inviare entro il 05/07/2019 di inviare i modelli utili per la predisposizione del bilancio consolidato (stato patrimoniale, conto economico, operazioni interne al gruppo quali: crediti/debiti; proventi e oneri; utili e perdite conseguenti alle operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) sono pervenute al Comune:
- Asp Pianura Est: schemi di bilancio consolidato senza dettaglio operazioni infragruppo
- Acer Bologna: schemi di bilancio consolidato con dettaglio operazioni infragruppo
- Lepida Spa: nessuna documentazione e quindi si sono utilizzati gli schemi di bilancio reperibili sul sito di Lepida Spa, i quali però non sono stati riclassificati.



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.

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

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente che compone il gruppo, è identificata a scopo conoscitivo la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto.

In seguito ad una ulteriore analisi dei principi contabili, nel consolidato del 2018 è stato inserito, così come nel 2017, il bilancio consolidato di Acer Bologna invece del bilancio d'esercizio.

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'irrelevanza 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'irrelevanza di cui si riportano di seguito i valori di dettaglio.

ASP Pianura Est

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 € 76.500,00= (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 (€ 2.011,95 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 2018 Asp non ha comunicato nessun credito vs. l'ente che ha invece conservato un residuo passivo di € 33.889,05 in attesa di rendicontazione
- ASP non ha inviato entro il 20/07 le partite reciproche

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.

Acer Bologna

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 € 612,71 x 0,70% = € 4,29 (bilancio comune costi per € 0) valore irrilevante ai fini del Gruppo.

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

Debiti verso comune € 159.680,51 x 0,70% = € 1.117,76 (bilancio ente € 87.382,25 al lordo FCDE € 84.798,00)

Crediti verso comune € 0. (bilancio comune pari a € 0)

Lepida Spa

Lepida Spa è stata introdotta dal 2018 nel perimetro di consolidamento, applicando il principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2011 e richiamando la Deliberazione n. 19/2018 della Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte che recita: *"...se una regione o un ente locale detengono una partecipazione, anche infinitesimale, in una società che abbia i caratteri della società in house o in un ente che sia comunque destinatario di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, tali soggetti non solo confluiscono nel gruppo amministrazione pubblica, ma rientrano anche nel perimetro di consolidamento"*. Alla luce di queste considerazioni, quindi, tutti gli enti strumentali e società partecipate inserite nel GAP risultano essere rilevanti ed inserite quindi nel perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato dell'esercizio 2018

Alla luce di quanto stabilito dai principi contabili si osserva dunque che l'interscambio con Lepida Spa di interesse del Gruppo va calcolato nella misura della percentuale di partecipazione dello 0,0015%, cioè i ricavi ed i costi di Lepida sarebbero di competenza del Gruppo limitatamente alla % dello 0,0015. Evidenziato che Lepida nella propria documentazione non ha evidenziato i costi e ricavi di competenza dell'ente che risultano pari ad € 2.350,49= (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 (€ 0,035 valore nullo ai fini dei saldi complessivi).

In merito ai debiti/crediti si ricorda inoltre che:



- in base all'asseverazione allegata al rendiconto del 2018 Lepida non ha comunicato nessun credito vs. l'ente
- Lepida non ha inviato alcuna documentazione per il bilancio consolidato entro il 20/07.

Appare pertanto chiaro come sarebbe oltremodo difficoltoso conciliare i dati e in ogni caso l'applicazione della percentuale di partecipazione dello 0,0015% ai suddetti importi ne riduce l'entità ad importi pressochè pari allo 0.

Confrontando poi il valore della partecipazione all'interno delle immobilizzazioni finanziarie nell'attivo dello Stato patrimoniale del Comune, pari a € 1.000,00 e il valore del patrimonio netto pre-consolidamento di Lepida Spa con quota di pertinenza pari a € 1.025,29, ed essendo quindi in presenza di un valore di partecipazione minore rispetto al valore della frazione di patrimonio netto, si ha una differenza negativa di consolidamento.

Quota di partecipazione	0,0015%
Valore della partecipazione (immobilizzazioni finanziarie)	1.000,00
Patrimonio Netto Lepida Spa	67.812.850,00
Quota di patrimonio netto	1.017,19

Scrittura di consolidamento:

Riferimento	DARE	AVERE	Importo DARE	Importo AVERE
SP	Riserve		1.017,19	
	SP	Partecipazione in imprese controllate		1.000,00
	SP	Riserva di consolidamento		17,19

Alla luce di queste considerazioni, si riportano di seguito gli schemi di bilancio consolidato:



	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Malalbergo	ASP	% ASP (2,63%)	ACER	% ACER (0,70%)	LEPIDA	% LEPIDA (0,0015%)	Conto economico CONSOLIDATO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	4.508.400,31							4.508.400,31
2	Proventi da fondi perequativi	743.238,84							743.238,84
3	Proventi da trasferimenti e contributi	521.301,96							521.301,96
a	Proventi da trasferimenti correnti	486.848,28							486.848,28
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	34.453,68							34.453,68
c	Contributi agli investimenti								
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	534.191,41	13.657.520,00	359.192,78	52.995.470,00	370.968,29	28.196.014,00	422,94	1.264.775,42
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.381,45							113.381,45
b	Ricavi della vendita di beni	3.680,17			198.987,00	1.392,91			5.073,08
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	417.129,79	13.657.520,00	359.192,78	52.796.483,00	369.575,38	28.196.014,00	422,94	1.146.320,89
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				2.217.260,00	15.520,82			15.520,82
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						-1.055.934,00	-15,84	-15,84
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		366.215,00	9.631,45	737.174,00	5.160,22			14.791,67
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.159.046,65	458.593,00	12.061,00	11.042.909,00	77.300,36	618.039,00	9,27	1.248.417,28
	totale componenti positivi della gestione A)	7.466.179,17	14.482.328,00	380.885,23	66.992.813,00	468.949,69	27.758.119,00	416,37	8.316.430,46
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	110.855,62	309.960,00	8.151,95	48.914,00	342,40	1.563.685,00	23,46	119.373,42
10	Prestazioni di servizi	3.009.536,80	5.482.626,00	144.193,06	41.869.023,00	293.083,16	11.948.176,00	179,22	3.446.992,25
11	Utilizzo beni di terzi	8.999,02	31.708,00	833,92	274.209,00	1.919,46	928.810,00	13,93	11.766,34
12	Trasferimenti e contributi	829.978,30							829.978,30
a	Trasferimenti correnti	828.053,99							828.053,99
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.924,31							1.924,31
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti								
13	Personale	1.500.933,49	7.156.633,00	188.219,45	9.349.495,00	65.446,47	4.893.578,00	73,40	1.754.672,81
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.303.714,74	479.811,00	12.619,03	2.419.830,00	16.938,81	7.510.119,00	112,65	1.333.385,23
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.311,00	75.705,00	1.991,04	67.749,00	474,24	1.482.542,00	22,24	21.798,52
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	809.820,74	404.106,00	10.627,99	1.802.081,00	12.614,57	6.027.577,00	90,41	833.153,71
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni								
d	Svalutazione dei crediti	474.583,00			550.000,00	3.850,00			478.433,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		3.010,00	79,16					79,16
16	Accantonamenti per rischi		13.000,00	341,90					341,90
17	Altri accantonamenti	3.243,00			5.071.935,00	35.503,55			38.746,55
18	Oneri diversi di gestione	192.818,91	370.213,00	9.736,60	7.039.942,00	49.279,59	248.656,00	3,73	251.838,84
	totale componenti negativi della gestione B)	6.960.079,88	13.846.961,00	364.175,07	66.073.348,00	462.513,44	27.093.024,00	406,40	7.787.174,80
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	506.099,29	635.367,00	16.710,15	919.465,00	6.436,26	665.095,00	9,98	529.255,66
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	Proventi finanziari								0,00
19	Proventi da partecipazioni	110.470,17			28.400,00	198,80			110.668,97
a	da società controllate				28.400,00	198,80			198,80
b	da società partecipate	110.470,17							110.470,17
c	da altri soggetti								0,00
20	Altri proventi finanziari	10.873,83	14,00	0,37	33.588,00	235,12	47.329,00	0,71	11.110,02
	Totale proventi finanziari	121.344,00	14,00	0,37	61.988,00	433,92	47.329,00	0,71	121.778,99
	Oneri finanziari								0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	147.337,78	194,00	5,10	964.692,00	6.752,84	12.426,00	0,19	154.095,91
a	Interessi passivi	147.337,78	170,00	4,47	964.692,00	6.752,84			154.095,10
b	Altri oneri finanziari		24,00	0,63			12.426,00	0,19	0,81
	Totale oneri finanziari	147.337,78	194,00	5,10	964.692,00	6.752,84	12.426,00	0,19	154.095,91
	totale (C)	-25.993,78	-180,00	-4,73	-902.704,00	-6.318,93	34.903,00	0,52	-32.316,92
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni								0,00
23	Svalutazioni								0,00
	totale (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	324.821,89	-96.250,00	-2.531,38	222.185,00	1.555,30			323.845,81
a	Proventi da permessi di costruire								0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale								0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	314.847,93							314.847,93
d	Plusvalenze patrimoniali	9.973,96			164.399,00	1.150,79			11.124,75
e	Altri proventi straordinari		-96.250,00	-2.531,38	57.786,00	404,50			-1.226,87
	totale proventi	324.821,89	-96.250,00	-2.531,38	222.185,00	1.555,30	0,00	0,00	323.845,81
25	Oneri straordinari	277.572,45			78.652,00	550,56			278.123,01
a	Trasferimenti in conto capitale								0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	277.572,45							277.572,45
c	Minusvalenze patrimoniali				2.902,00	20,31			20,31
d	Altri oneri straordinari				75.750,00	530,25			530,25
	totale oneri	277.572,45	0,00	0,00	78.652,00	550,56	0,00	0,00	278.123,01
	Totale (E) (E20-E21)	47.249,44	-96.250,00	-2.531,38	143.533,00	1.004,73	0,00	0,00	45.722,80
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	527.354,95	538.937,00	14.174,04	160.294,00	1.122,06	699.998,00	10,50	542.661,54
26	Imposte (*)	87.468,42	534.679,00	14.062,06	-187.612,00	-1.313,28	161.083,00	2,42	100.219,60
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	439.886,53	4.258,00	111,99	347.906,00	2.435,34	538.915,00	8,08	442.441,94
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				19.641,00	137,49			137,49



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Malalbergo	ASP PIANURA EST	% ASP (2,63%)	ACER	% ACER (0,70%)	LEPIDA	infragruppo	% LEPIDA (0,0015%)	Stato patrimoniale ATTIVO consolidato
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		0,00		0,00			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI										
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		20.775,00	546,38			426.407,00		6,40	552,78
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile				46.311,00	324,18				324,18
5	avviamento		55.806,00	1.467,70			845.964,00		12,69	1.480,39
6	immobilizzazioni in corso ed acconti									
9	altre	23.286,95	117.033,00	3.077,97	39.438,00	276,07	959.303,00		14,39	26.655,37
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.286,95	193.614,00	5.092,05	85.749,00	600,24	2.231.674,00		33,48	29.012,72
Immobilizzazioni materiali (3)										
II 1	Beni demaniali	10.962.340,86								10.962.340,86
1.1	Terreni									
1.2	Fabbricati									
1.3	Infrastrutture	6.582.905,69								6.582.905,69
1.9	Altri beni demaniali	4.379.435,17								4.379.435,17
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.836.128,38	8.154.508,00	214.463,56	156.451.080,00	1.095.157,56	52.644.754,00		789,67	18.146.539,19
2.1	Terreni	1.972.148,08	9.146,00	240,54	4.260.580,00	29.824,06				2.002.212,68
	a di cui in leasing finanziario									
2.2	Fabbricati	14.728.883,65	7.838.179,00	206.144,11	145.813.694,00	1.020.695,86	9.040,00		0,14	15.955.723,77
	a di cui in leasing finanziario									
2.3	Impianti e macchinari		127.308,00	3.348,20	6.257.388,00	43.801,72	48.689.126,00		730,34	47.880,25
	a di cui in leasing finanziario									
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	99.552,09	90.302,00	2.374,94	426,00	2,98				101.930,01
2.5	Mezzi di trasporto	2.540,14	21.305,00	560,32	5.979,00	41,85				3.142,31
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.800,11	9.425,00	247,88	102.388,00	716,72				6.764,70
2.7	Mobili e arredi	27.204,31	58.661,00	1.542,78	10.585,00	74,10				28.821,19
2.8	Infrastrutture									
2.9	Diritti reali di godimento									
2.99	Altri beni materiali		182,00	4,79	40,00	0,28	3.946.588,00		59,20	64,27
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	229.523,09	68.950,00	1.813,39	300.008,00	2.100,06	156.568,00		2,35	233.438,88
	Totale immobilizzazioni materiali	28.027.992,33	8.223.458,00	216.276,95	156.751.088,00	1.097.257,62	52.801.322,00		792,02	29.342.318,92
IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1)										
1	Partecipazioni in	946.188,96	1.000,00	26,30	1.000,00	7,00		-1.000,00		945.222,26
	a imprese controllate									
	b imprese partecipate									
	c altri soggetti	946.188,96	1.000,00	26,30	1.000,00	7,00		-1.000,00		945.222,26
2	Crediti verso		16.328,00	429,43	68.195,00	477,37	90.218,00		1,35	908,14
	a altre amministrazioni pubbliche									
	b imprese controllate									
	c imprese partecipate									
	d altri soggetti		16.328,00	429,43	68.195,00	477,37	90.218,00		1,35	908,14
3	Altri titoli									
	Totale immobilizzazioni finanziarie	946.188,96	17.328,00	455,73	69.195,00	484,37	90.218,00	-1.000,00	1,35	946.130,40
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.997.468,24	8.434.400,00	221.824,72	156.906.032,00	1.098.342,22	55.123.214,00	-1.000,00	826,83	30.317.462,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
Rimanenze			30.290,00	796,63	30.825.871,00	215.781,10	28.980,00		0,43	216.578,16
	Totale	0,00	30.290,00	796,63	30.825.871,00	215.781,10	28.980,00		0,43	216.578,16
Credito (2)										
1	Crediti di natura tributaria	111.079,34					1.074.145,00		16,11	111.095,45
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità									
	b Altri crediti da tributi	105.379,97					1.074.145,00		16,11	105.396,08
	c Crediti da Fondi perequativi	5.699,37								5.699,37
2	Crediti per trasferimenti e contributi	58.967,67					22.090.975,00		331,36	59.299,03
	a verso amministrazioni pubbliche	58.967,67								58.967,67
	b imprese controllate									
	c imprese partecipate									
	d verso altri soggetti						22.090.975,00		331,36	331,36
3	Verso clienti ed utenti	151.438,16	2.954.136,00	77.693,78	43.346.704,00	303.426,93	3.098.819,00		46,48	532.606,36
4	Altri crediti	95.749,42	612.150,00	16.099,55	30.108.334,00	210.758,34	101.313,00		1,52	322.608,82
	a verso l'erario		8.413,00	221,26	7.019.120,00	49.133,84				49.355,10
	b per attività svolta per c/terzi	486,91			23.089.214,00	161.624,50				162.111,41
	c altri	95.262,51	603.737,00	15.878,28			101.313,00		1,52	111.142,31
	Totale crediti	417.235,59	3.566.286,00	93.793,32	73.455.038,00	514.185,27	26.365.252,00		395,48	1.025.609,66
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI										
1	partecipazioni						3.000,00		0,05	0,05
2	altri titoli									
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00		0,05	0,05
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE										
1	Conto di tesoreria	2.982.192,48	1.446.218,00	38.035,53						3.020.228,01
	a Istituto tesoriere	2.982.192,48	1.446.218,00	38.035,53						3.020.228,01
	b presso Banca d'Italia									
2	Altri depositi bancari e postali	158.363,35	430.756,00	11.328,88	663.756,00	4.646,29	5.635.211,00		84,53	174.423,05
3	Denaro e valori in cassa		1.103,00	29,01	3.568,00	24,98	229,00			53,98
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente									
	Totale disponibilità liquide	3.140.555,83	1.878.077,00	49.393,43	667.324,00	4.671,27	5.635.440,00		84,53	3.194.705,04
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.557.791,42	5.474.653,00	143.983,37	104.948.233,00	734.637,63	32.032.672,00		480,49	4.436.892,91
D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi		14,00	0,37	38.653,00	270,57				270,94
2	Risconti attivi	7.157,00	46.576,00	1.224,95	13.405,00	93,84	1.262.630,00		18,94	8.494,72
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.157,00	46.590,00	1.225,32	52.058,00	364,41	1.262.630,00		18,94	8.765,66
	TOTALE DELL'ATTIVO	32.562.416,66	13.955.643,00	367.033,41	261.906.323,00	1.833.344,26	88.418.516,00	-1.000,00	1.326,28	34.763.120,61



	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Malalbergo	ASP	% ASP (2,63%)	ACER	% ACER (0,70%)	LEPIDA	infragrupo	% LEPIDA (0,0015%)	Stato patrimoniale PASSIVO consolidato
	A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	2.598.084,57	292.881,00	7.702,77	9.732.680,00	68.128,76	65.526.000,00		982,89	2.659.493,45
II	Riserve	22.270.131,20	8.486.176,00	223.186,43	101.833.691,00	712.835,84	2.286.850,00	- 1.000,00	34,30	23.205.187,77
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	170.936,71	187.135,00	4.921,65	82.948.778,00	580.641,45				756.499,81
	<i>b da capitale</i>	0,00	8.299.041,00	218.264,78	15.736.301,00	110.154,11	2.286.850,00	- 1.017,19	34,30	327.427,92
	<i>c da permessi di costruire</i>	208.154,62								208.154,62
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.891.039,87								21.891.039,86
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00			3.148.612,00	22.040,28	2.286.850,00	17,19		22.057,47
III	Risultato economico dell'esercizio	439.886,53	4.258,00	111,99	347.906,00	2.435,34	538.915,00		8,08	442.441,94
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	25.308.102,30	8.197.553,00	215.595,65	111.914.277,00	783.399,94	68.351.765,00	- 1.000,00	1.025,28	26.307.123,16
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				34.402,00	240,81				240,81
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				19.641,00	137,49				137,49
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				54.043,00	378,30				378,30
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	25.308.102,30	8.197.553,00	215.595,65	111.914.277,00	783.399,94	68.351.765,00	- 1.000,00	1.025,28	26.307.123,16
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	per trattamento di quiescenza	0,00								-
2	per imposte	0,00			5.387.139,00	37.709,97				37.709,97
3	altri	72.088,00	1.078.324,00	28.359,92	28.715.946,00	201.011,62				301.459,54
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri									-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	72.088,00	1.078.324,00	28.359,92	34.103.085,00	238.721,60				339.169,51
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00			1.812.668,00	12.688,68	816.798,00		12,25	12.700,93
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	1.812.668,00	12.688,68	816.798,00		12,25	12.700,93
	D) DEBITI ⁽¹⁾									
1	Debiti da finanziamento	4.520.660,30	130.927,00	3.443,38	38.564.393,00	269.950,75	1.304.027,00		19,56	4.794.073,99
a	prestiti obbligazionari	-	130.927,00	3.443,38						3.443,38
b	altre amministrazioni pubbliche	-								-
c	verso banche e tesoriere				38.564.393,00	269.950,75	2.247,00	0,03		269.950,78
d	verso altri finanziatori	4.520.660,30					1.301.780,00	19,53		4.520.679,83
2	Debiti verso fornitori	1.089.074,05	1.910.851,00	50.255,38	20.189.617,00	141.327,32	11.635.806,00	174,54		1.280.831,29
3	Acconti				20.217.857,00	141.525,00	113.183,00	1,70		141.526,70
4	Debiti per trasferimenti e contributi	319.370,92					1.162.479,00	17,44		319.388,36
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale									-
b	altre amministrazioni pubbliche	161.542,27								161.542,27
c	imprese controllate									-
d	imprese partecipate	15.034,20								15.034,20
e	altri soggetti	142.794,45					1.162.479,00	17,44		142.811,89
5	altri debiti	372.887,81	2.631.040,00	69.196,35	35.028.410,00	245.198,87	1.716.327,00	25,74		687.308,77
a	tributari	50.371,08	342.669,00	9.012,19	1.032.961,00	7.230,73	235.114,00	3,53		66.617,53
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.912,75	279.201,00	7.342,99	522.357,00	3.656,50	224.531,00	3,37		13.915,60
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾									-
d	altri	319.603,98	2.009.170,00	52.841,17	33.473.092,00	234.311,64	1.256.682,00	18,85		606.775,64
	TOTALE DEBITI (D)	6.301.993,08	4.672.818,00	122.895,11	114.000.277,00	798.001,94	15.931.822,00		238,98	7.223.129,11
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi		3.401,00	89,45	71.987,00	503,91				593,36
II	Risconti passivi	880.233,28	3.547,00	93,29	4.029,00	28,20	3.318.131,00		49,77	880.404,54
1	Contributi agli investimenti	880.233,28	3.547,00	93,29			3.318.131,00		49,77	880.376,34
a	da altre amministrazioni pubbliche	623.504,06	3.547,00	93,29			3.318.131,00		49,77	623.647,12
b	da altri soggetti	256.729,22								256.729,22
2	Concessioni pluriennali				4.029,00	28,20				28,20
3	Altri risconti passivi									-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	880.233,28	6.948,00	182,73	76.016,00	532,11	3.318.131,00		49,77	880.997,90
	TOTALE DEL PASSIVO	32.562.416,66	13.955.643,00	367.033,41	261.906.323,00	1.833.344,26	88.418.516,00	- 1.000,00	1.326,28	34.763.120,61



Di seguito si riportano, in sintesi, i criteri di valutazione applicati:

MACROVOCI DI BILANCIO	CRITERI DI VALUTAZIONE BILANCI DELLE SOCIETA'	CRITERI DI VALUTAZIONE BILANCIO DEL COMUNE
Immobilizzazioni Immateriali	Costo d'acquisto o di produzione al netto degli ammortamenti	Costo d'acquisto al netto degli ammortamenti
Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto o di produzione al netto degli ammortamenti	Costo d'acquisto al netto degli ammortamenti
Immobilizzazioni Finanziarie		
Partecipazioni	Costo d'acquisto	Costo d'acquisto
Rimanenze	Minore fra costo e valore di realizzo desunto da andamento del mercato	Minore fra costo e valore di realizzo desunto da andamento del mercato (non sono presenti nello stato patrimoniale del Comune)
Crediti	Valore presumibile di realizzo (i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore presumibile di realizzo)	Valore presumibile di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Minore fra costo e valore di realizzo desunto da andamento del mercato – se viene scelto il valore di mercato questo non può essere mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi	Minore fra costo e valore di realizzo desunto da andamento del mercato
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale
Ratei e risconti	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale
Debiti	(i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore presumibile di realizzo) Valore nominale in misura residuale	Valore nominale
Ammortamenti	Criteri stabiliti dal D.Lgs 267/2000 e/o indicati all'interno della nota integrativa	

Si precisa che alla voce 24 e) Altri proventi straordinari, l'importo della voce indicato nello schema di pag.12 alla voce **24 e) Altri proventi straordinari**, viene accorpato alla **lettera c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo**: si tratta di importo negativo indicato da ASP, per il quale, trattandosi di proventi, non è accettabile l'evidenza negativa.



Si ritiene utile riportare alcune tabelle di sintesi per meglio rappresentare il confronto tra i valori di bilancio consolidato 2018 rispetto al 2017, precisando che i valori di Lepida Spa non sono confrontabili essendo stata inserita nel perimetro di consolidamento solo dall'anno 2018.

1) **Conto economico**

	CE Consolidato 2018	CE Consolidato 2017	Variazione assoluta	Variazione percentuale
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
totale componenti positivi della gestione A)	8.316.430,46	7.690.724,79	625.705,67	7,52%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
totale componenti negativi della gestione B)	7.787.174,80	7.544.382,49	242.792,31	3,12%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	529.255,66	146.342,30	382.913,36	72,35%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale proventi finanziari	121.778,99	122.491,50	- 712,51	-0,59%
Totale oneri finanziari	154.095,91	129.005,01	25.090,90	16,28%
totale (C)	-32.316,92		- 32.316,92	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
totale (D)	0,00	0,00	0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
totale proventi	323.845,81	154.202	169.643,89	52,38%
totale oneri	278.123,01	13.844,63	264.278,38	95,02%
Totale (E) (E20-E21)	45.722,80	140.357,29	- 94.634,49	-206,97%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	542.661,54	280.186,08	262.475,46	48,37%
Imposte (*)	100.219,60	99.536,41	683,19	0,68%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	442.441,94	180.649,67	261.792,27	59,17%

Per comprendere la ragione degli scostamenti evidenziati è opportuno mostrare le variazioni tra il 2018 e il 2017 a livello di conto economico delle singole componenti del gruppo.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune	Asp	Acer	Lepida
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
totale componenti positivi della gestione A)		612.107,86	8.078,02	5.103,42	416,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
totale componenti negativi della gestione B)		228.405,10	5.881,15	8.099,65	406,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		383.702,76	2.196,86	-2.998,22	9,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Totale proventi finanziari		-916,66	-0,05	203,50	0,71
Totale oneri finanziari		26.359,49	-28,85	-1.239,93	0,19
totale (C)		-27.276,15	-28,80	1.443,42	0,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
totale (D)		0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
totale proventi		170.619,97	-2.531,38	1.555,30	0,00
totale oneri		263.727,82	0,00	550,56	0,00
Totale (E) (E20-E21)		-93.107,85	-2.531,38	1.004,73	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		263.318,76	-305,72	-548,07	10,50
Imposte (*)		2.532,49	639,69	-2.491,39	2,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		260.786,27	-945,40	1.943,32	8,08

Tenuto conto delle percentuali di consolidamento che interessano le componenti del Gruppo si può asserire che l'andamento del risultato economico consolidato sia ascrivibile principalmente al Comune di Malalbergo, per il quale si evidenzia una leggera crescita dei costi di gestione alla quale corrisponde però un netto incremento di componenti positive della gestione.

In generale la gestione operativa migliora in tutti gli enti del consolidato, tranne nel caso di Acer che evidenzia un lieve incremento dei costi.

2) Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	SP Consolidato 2018	SP Consolidato 2017	Variazione assoluta	Variazione percentuale	
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI A)	0,00	0,00	-	0,00%	
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Totale immobilizzazioni immateriali	29.012,72	48.439,13	-	19.426,41	-66,96%
Totale immobilizzazioni materiali	29.342.318,92	29.310.897,33	31.421,59	0,11%	
Totale immobilizzazioni finanziarie	946.130,40	948.897,36	-	2.766,96	-0,29%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.317.462,04	30.308.233,82	9.228,22	0,03%	
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	216.578,16	189.208,35	27.369,81	12,64%	
Totale crediti	1.025.609,66	1.069.519,73	-	43.910,07	-4,28%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,05	0,00	0,05	100,00%	
Totale disponibilità liquide	3.194.705,04	2.922.682,11	272.022,93	8,51%	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.436.892,91	4.181.410,19	255.482,72	5,76%	
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	270,94	83,82	187,12	69,06%	
Risconti attivi	8.494,72	9.414,72	-	920,00	-10,83%
D) TOTALE RATEI E RISCONTI	8.765,66	9.498,54	-	732,88	-8,36%
TOTALE DELL'ATTIVO	34.763.120,61	34.499.142,55	263.978,06	0,76%	



3) Stato Patrimoniale Passivo

	SP Consolidato 2018	SP Consolidato 2017	Variazione assoluta	Variazione percentuale
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	26.307.123,16	25.673.235,54	633.887,62	2,41%
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)	339.169,51	370.410,72	- 31.241,21	-9,21%
TOTALE TFR (C)	12.700,93	15.408,30	- 2.707,37	-21,32%
TOTALE DEBITI (D)	7.223.129,11	7.576.448,54	- 353.319,43	-4,89%
RATEI E RISCONTI (E)	880.997,90	863.639,45	17.358,45	1,97%
TOTALE DEL PASSIVO	34.764.120,61	34.499.142,55	264.978,06	0,76%
Totale conti d'ordine	0,00	0,00	-	0,00%

Le variazioni del patrimonio netto delle singole componenti del Gruppo è rappresentata di seguito:

	Variazione patrimonio netto
Comune di Malalbergo	648.041,15
Asp	-9.519,46
Acer	-4.659,34
Lepida (1° anno di consolidamento)	/

Per quanto riguarda il Comune di Malalbergo la variazione di patrimonio netto è determinata dal miglioramento del risultato economico d'esercizio.

L'altro elemento da segnalare è la riduzione dei debiti da finanziamento nei bilanci di tutti gli enti del consolidato. Aumentano invece i debiti vs fornitori.

Le altre variazioni sono nel complesso di non rilevante entità in rapporto alle voci corrispondenti.

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-2018>
- note integrative Asp Pianura Est: <http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi/bilancio-consuntivo-2018/view>
- note integrative ACER Azienda Casa Emilia Romagna <http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/articolo4300.html>
- note integrative LEPIDA SPA: https://www.lepida.net/sites/default/files/societa_trasparente/2019/Bilanci/LepidaSpA/2%20-%20Prospetti%20e%20Nota%20integrativa%20Lepida.pdf

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%20-approfondimenti.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+LEPIDA+ COMUNE	ASP	ACER	LEPIDA	COMUNE
Indice di rigidità =Immobilizzazioni su capitale investito	62,86%	60,44%	59,91%	62,34%	89,05%
Indice di elasticità = attivo circolante su capitale investito	36,79%	39,23%	40,07%	36,23%	10,93%

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+LEPIDA+ COMUNE	ASP	ACER	LEPIDA	COMUNE
Indice di autonomia finanziaria = mezzi propri su capitale di finanziamento	53,87%	58,74%	42,73%	77,30%	77,72%
Indice di	46,13%	41,26%	57,27%	22,70%	22,28%



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

I valori risultano differenziati evidenziando comunque un grado di autonomia finanziaria superiore al 53%, 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+LEPIDA+ COMUNE	ASP	ACER	LEPIDA	COMUNE
R.O.E. = Reddito netto su mezzi propri	0,34%	0,03%	0,13%	0,61%	1,35%
R.O.E. = Reddito lordo su mezzi propri	0,49%	3,86%	0,06%	0,79%	1,62%
R.O.I.= Reddito operativo su capitale investito	0,69%	4,55%	0,35%	0,75%	1,55%

Al riguardo si osserva che rispetto al 2017 è nettamente 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

COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
Massimo Dr Cavalli



Comune di Malalbergo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 15 del 02/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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*";

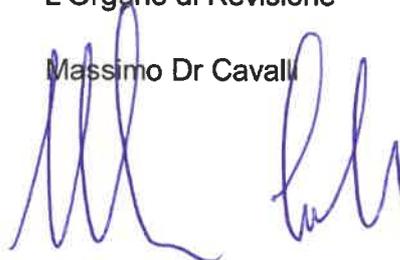
all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 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. 11 del 04/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- Vista la relazione approvata con verbale n. 8 del 26/03/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018, a cui si rinvia;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 25/07/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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;
- Dato atto che il Comune di Malalbergo ha una popolazione superiore a 5.000 abitanti ed è pertanto tenuto all'approvazione del bilancio consolidato a decorrere dal 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 14/02/2019, 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%;
 - **Lepida s.p.a.** (Impianto, sviluppo, manutenzione e gestione delle reti e sistemi) **con percentuale di partecipazione pari al 0,0015%**

- 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;

- 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 2018.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).
- nella colonna (D) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B) in %.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Col.A Consolidato 2018	Col.B Consolidato 2017	Col.C Var. assoluta	Col.D Var. percentuale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
totale componenti positivi della gestione A)	8.316.430,46	7.690.724,79	625.705,67	7,52%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
totale componenti negativi della gestione B)	7.787.174,80	7.544.382,49	242.792,31	3,12%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	529.255,66	146.342,30	382.913,36	72,35%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale proventi finanziari	121.778,99	122.491,50	712,51	-0,59%
Totale oneri finanziari	154.095,91	129.005,01	25.090,90	16,28%
totale (C)	-32.316,92	-	32.316,92	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
totale (D)	0,00	0,00	0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
totale proventi	323.845,81	154.202	169.643,89	52,38%
totale oneri	278.123,01	13.844,63	264.278,38	95,02%
Totale (E) (E20-E21)	45.722,80	140.357,29	94.634,49	-206,97%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	542.661,54	280.186,08	262.475,46	48,37%
Imposte (*)	100.219,60	99.536,41	683,19	0,68%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	442.441,94	180.649,67	261.792,27	59,17%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).
- nella colonna (D) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B) in %.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Col.A Consolidato 2018	Col.B Consolidato 2017	Col.D Var. assoluta	Col. D Var. percentuale
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI A)	0,00	0,00	-	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale immobilizzazioni immateriali	29.012,72	48.439,13	19.426,41	-66,96%
Totale immobilizzazioni materiali	29.342.318,92	29.310.897,33	31.421,59	0,11%
Totale immobilizzazioni finanziarie	946.130,40	948.897,36	2.766,96	-0,29%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.317.462,04	30.308.233,82	9.228,22	0,03%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	216.578,16	189.208,35	27.369,81	12,64%
Totale crediti	1.025.609,66	1.069.519,73	43.910,07	-4,28%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,05	0,00	0,05	100,00%
Totale disponibilità liquide	3.194.705,04	2.922.682,11	272.022,93	8,51%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.436.892,91	4.181.410,19	255.482,72	5,76%
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	270,94	83,82	187,12	69,06%
Risconti attivi	8.494,72	9.414,72	920,00	-10,83%
D) TOTALE RATEI E RISCONTI	8.765,66	9.498,54	732,88	-8,36%
TOTALE DELL'ATTIVO	34.763.120,61	34.499.142,55	263.978,06	0,76%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Col.A Consolidato 2018	Col.B Consolidato 2017	Col.C Var. assoluta	Col.D Var. percentuale
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	26.307.123,16	25.673.235,54	633.887,62	2,41%
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)	339.169,51	370.410,72	- 31.241,21	-9,21%
TOTALE TFR (C)	12.700,93	15.408,30	- 2.707,37	-21,32%
TOTALE DEBITI (D)	7.223.129,11	7.576.448,54	- 353.319,43	-4,89%
RATEI E RISCONTI (E)	880.997,90	863.639,45	17.358,45	1,97%
TOTALE DEL PASSIVO	34.764.120,61	34.499.142,55	264.978,06	0,76%
Totale conti d'ordine	0,00	0,00	-	0,00%

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

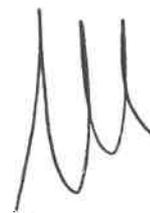
La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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 2018 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 2018 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malalbergo**;

Data, 02/09/2019

L'Organo di Revisione

Massimo Dr Cavali

