Comune di Galliera
Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 38 del 25/09/2024

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011**

L'anno duemilaventiquattro il giorno venticinque del mese di settembre alle ore venti e trenta minuti, presso la sala del Consiglio Comunale "Giovanni Falcone e Paolo Borsellino"- Piazza Eroi della Libertà,1 - San Venanzio di Galliera, si è adunato oggi il Consiglio Comunale in seduta di prima Convocazione, nelle persone dei Sigg.

ZANNI STEFANO	P	FARHAT AHLEM	P
VENTURA GIULIA	P	LABBATE DAVIDE	P
BACCILIERI DIEGO	P	BORRIELLO NUNZIA	P
NIFOSÌ LUCA	P	CHIARILLO ELENA	A
LOSCALZO MARIA	P		
COCCHI FLAVIA	P		
RONDELLI FEDERICO	P		
CONTI SBARRATOZZO MAURIZIO	P		
SABATTINI UMBERTO	P		

Presenti n. 12 Assenti n. 1

Assume la presidenza il Sindaco del Comune di Galliera Zanni Stefano.

E' presente l'Assessore esterno: **LUPPI LAURA.**

Assiste il Segretario Generale Dott. Fausto Mazza.

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, ai sensi del 1° comma dell'art. 14 del vigente Statuto Comunale, dichiara aperta la seduta.

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D. Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

> "*Art. 11-bis (Bilancio consolidato)*
>
> *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 parteci pate, 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. (…)"*

Tenuto conto che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 104 in data 06/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SUSTENIA SRL	02796261200	5. Società partecipata	8,57	2023	Proporzionale
FUTURA S.C. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1,53	2023	Proporzionale
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	000322270372	3. Ente strumentale partecipato	0,4	2023	Proporzionale

LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2023	Proporzionale

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

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 15 in data 29/4/2024, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2023, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

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);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2023, che si allegano al presente provvedimento sotto la lettera C) quale parte integrante e sostanziale;

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;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 del D.L.vo 267/2000

Udita la relazione dell'Assessore al Bilancio Baccilieri, riportata nel verbale di seduta;

Con n. nove voti favorevoli, n. tre astenuti (Gruppo Insieme per Galliera: Consiglieri Farhat, Labbate, Borriello),

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D. Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di GALLIERA, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;
   - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
   - Relazione dell'organo di revisione;

   che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 445.123, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	436.015
Rettifiche di consolidamento	9.108
Risultato economico consolidato	**445.123**
di cui: di pertinenza del gruppo	*445.106*
di cui: di pertinenza di terzi	*17*

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 18.448.609, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.989.429
Rettifiche di consolidamento	459.146
Patrimonio netto consolidato	**18.448.609**
di cui: di pertinenza del gruppo	*18.448.225*
di cui: di pertinenza di terzi	*384*

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*".
5. Di trasmettere tutta la documentazione alla BDAP entro i termini stabiliti dalla norma in vigore.

Comune di Galliera
Provincia di Bologna

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

DELIBERAZIONE N. 38/2024

DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

REGOLARITA' TECNICA

[X] FAVOREVOLE

[ ] CONTRARIO

_____

_____

_____

Lì 06.09.2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Sabrina Lupato

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

REGOLARITA' CONTABILE

[X] FAVOREVOLE

[ ] CONTRARIO

_____

_____

_____

Lì 06.09.2024

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Sabrina Lupato

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 GALLIERA - PROVINCIA/CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.654.475,00	2.609.160,00		
2	Proventi da fondi perequativi	746.701,00	689.215,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	711.467,00	757.302,00		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	304.347,00	353.491,00		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	401.207,00	397.641,00		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	5.913,00	6.170,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	831.097,00	749.624,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	331.435,00	314.103,00		
b	*Ricavi della vendita di beni*	36.756,00	8.366,00		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	462.906,00	427.155,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 57.970,00	- 4.991,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	66,00	- 19.689,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.946,00	7.881,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	609.730,00	174.794,00	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	**5.509.512,00**	**4.963.296,00**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.791,00	29.332,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.294.233,00	2.034.705,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	23.831,00	20.240,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.605.000,00	1.522.930,00		
a	*Trasferimenti correnti*	1.546.502,00	1.517.826,00		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	52.771,00	-		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	5.727,00	5.104,00		
13	Personale	684.266,00	713.871,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	906.983,00	969.262,00	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	16.794,00	18.472,00	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	736.285,00	760.931,00	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	-	2.075,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	153.904,00	187.784,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	60.000,00	640,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	33.479,00	27.414,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	174.740,00	143.185,00	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	**5.809.323,00**	**5.461.579,00**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**- 299.811,00**	**- 498.283,00**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	81.790,00	176.756,00	C15	C15
a	*da società controllate*	-	-		
b	*da società partecipate*	81.790,00	89.928,00		
c	*da altri soggetti*	-	86.828,00		
20	Altri proventi finanziari	34.080,00	33.935,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**115.870,00**	**210.691,00**		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.075,00	42.725,00	C17	C17
a	*Interessi passivi*	44.052,00	42.685,00		
b	*Altri oneri finanziari*	23,00	40,00		
	Totale oneri finanziari	**44.075,00**	**42.725,00**		
	totale (C)	**71.795,00**	**167.966,00**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	D18	**D18**
23	Svalutazioni	-	-	D19	**D19**
	totale (D)	**-**	**-**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	5.727,00	4.636,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	33.681,00	94.295,00		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	-	8.837,00		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	708.991,00	4.376,00		
	totale proventi	**748.399,00**	**112.144,00**		
25	*Oneri straordinari*			E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	-	-		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	22.421,00	29.286,00		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	-	3,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	-	-		E21d
	totale oneri	**22.421,00**	**29.289,00**		
	Totale (E) (E20-E21)	**725.978,00**	**82.855,00**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**497.962,00**	**- 247.462,00**		
26	Imposte (*)	52.839,00	51.164,00	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**445.123,00**	**- 298.626,00**	23	23
29	**Risultato dell'esercizio di gruppo**	**445.106,00**	**- 298.673,00**		
30	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	**17,00**	**47,00**		

COMUNE DI GALLIERA - PROVINCIA/CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	-	-	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**-**	**-**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.828,00	3.953,00	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	579,00	3,00	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	55,00	124,00	BI4	BI4
	5	avviamento	1,00	2,00	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2,00	-	BI6	BI6
	9	altre	78.196,00	90.993,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	84.661,00	95.075,00		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	6.477.499,00	6.672.956,00		
1.1		Terreni	61.879,00	61.879,00		
1.2		Fabbricati	1.059.487,00	1.049.574,00		
1.3		Infrastrutture	5.231.653,00	5.429.782,00		
1.9		Altri beni demaniali	124.480,00	131.721,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.309.607,00	19.343.375,00		
2.1		Terreni	3.267.969,00	3.250.405,00	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.2		Fabbricati	15.216.353,00	15.291.710,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.3		Impianti e macchinari	327.559,00	304.435,00	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	125.334,00	115.195,00	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	10.126,00	19.946,00		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	1.246,00	1.400,00		
2.7		Mobili e arredi	181.597,00	172.445,00		
2.8		Infrastrutture	178.514,00	186.982,00		
2.99		Altri beni materiali	909,00	857,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.362.030,00	1.303.493,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**28.149.136,00**	**27.319.824,00**		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	942.889,00	1.050.428,00	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	-	-	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	942.889,00	1.050.428,00	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	-	-		
	2	Crediti verso	41,00	51,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	*imprese controllate*	-	-	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	41,00	51,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	71,00	33,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**943.001,00**	**1.050.512,00**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**29.176.798,00**	**28.465.411,00**		

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	122.815,00	180.558,00	CI	CI
		Totale	**122.815,00**	**180.558,00**		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	459.654,00	183.287,00		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-		
	b	*Altri crediti da tributi*	459.138,00	182.771,00		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	516,00	516,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	773.318,00	992.833,00		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	770.024,00	988.849,00		
	b	*imprese controllate*	-	-		CII2
	c	*imprese partecipate*	-	-	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	3.294,00	3.984,00		
	3	Verso clienti ed utenti	252.431,00	247.132,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	1.083.234,00	205.714,00	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	27.708,00	29.929,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	145.708,00	115.430,00		
	c	*altri*	909.818,00	60.355,00		
		Totale crediti	**2.568.637,00**	**1.628.966,00**		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**-**	**-**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1	Conto di tesoreria	1.029.280,00	803.971,00		
	a	*Istituto tesoriere*	-	-		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	1.029.280,00	803.971,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	48.052,00	31.597,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	899,00	1.698,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	**1.078.231,00**	**837.266,00**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**3.769.683,00**	**2.646.790,00**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	242,00	155,00	D	D
	2	Risconti attivi	282,00	599,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**524,00**	**754,00**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**32.947.005,00**	**31.112.955,00**		

(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

COMUNE DI GALLIERA - PROVINCIA/CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
I		Fondo di dotazione	42.922,00	-	AI	AI
II		Riserve	22.728.851,00	22.380.361,00		
	b	da capitale	64.502,00	437.704,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	-	-		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.158.781,00	21.485.955,00		
	e	altre riserve indisponibili	484.848,00	456.702,00		
	f	altre riserve disponibili	20.720,00	-		
III		Risultato economico dell'esercizio	445.106,00	- 298.673,00	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.125.709,00	- 1.128.330,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 3.642.945,00	- 3.076.279,00		
		Totale patrimonio netto di gruppo	**18.448.225,00**	**17.877.079,00**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**384,00**	**367,00**		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	367,00	320,00		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	17,00	47,00		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**384,00**	**367,00**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**18.448.609,00**	**17.877.446,00**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	-	2,00	B1	B1
	2	per imposte	22.083,00	22.210,00	B2	B2
	3	altri	205.107,00	134.032,00	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.865,00	-		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**232.055,00**	**156.244,00**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	23.961,00	22.949,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**23.961,00**	**22.949,00**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	813.725,00	820.953,00		
	a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	c	verso banche e tesoriere	116.584,00	113.293,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	697.141,00	707.660,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	1.076.883,00	715.645,00	D7	D6
	3	Acconti	49.423,00	59.651,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	760.392,00	685.251,00		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
	b	altre amministrazioni pubbliche	716.002,00	667.384,00		
	c	imprese controllate	-	-	D9	D8
	d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
	e	altri soggetti	44.390,00	17.867,00		
	5	altri debiti	543.037,00	504.100,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	77.242,00	75.128,00		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	36.360,00	47.641,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	15.002,00	14.451,00		
	d	*altri*	414.433,00	366.880,00		
		TOTALE DEBITI (D)	**3.243.460,00**	**2.785.600,00**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	823,00	-	E	E
II		Risconti passivi	10.998.097,00	10.270.716,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	10.997.834,00	10.270.415,00		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.982.592,00	10.254.757,00		
	b	da altri soggetti	15.242,00	15.658,00		
	2	Concessioni pluriennali	-	-		
	3	Altri risconti passivi	263,00	301,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**10.998.920,00**	**10.270.716,00**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**32.947.005,00**	**31.112.955,00**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	8.421.516,00	6.205.346,00		
		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	**8.421.516,00**	**6.205.346,00**		

(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 GALLIERA

Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2023, E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11-bis, c. 2, lett. a), D.Lgs. n. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Sommario

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI 2
Le fasi preliminari al consolidamento 9
Principi e metodi di consolidamento 9
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2023 12
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023 14
Elisioni delle operazioni infragruppo 14
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio 18
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 19
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 31
Risultato economico consolidato 35
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo 36
Perdite ripianate dalla capogruppo 36
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale 36
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 36

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.

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 e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
b) attribuire all'amministrazione capogruppo uno 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 a un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

- ➔ obbligo per tutti gli enti (*eccetto per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti per i quali la predisposizione del bilancio consolidato è facoltativa, come previsto dall'art. 233-bis, c. 3, D. Lgs. n. 267/2000*);
- ➔ applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11-bis – 11-quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D. Lgs. n. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- ➔ 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 (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- ➔ il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D.Lgs. n. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute dei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in 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 2023.

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

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 (G.A.P.).
Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:
1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:
1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative 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, come definiti dall'art. 11-ter, c. 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
   a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
   b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e 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 e 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 ha conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono compresi 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 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 un'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.

Sono considerate anche le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a. *Irrilevanza*, 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'irrilevanza 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.

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).

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.

Gli enti e le società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non siano ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 104 del 6/12/2023, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

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

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2023 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Societa in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SUSTENIA SRL	02796261200	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	8,57	
FUTURA S.C. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,53	
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	000322270372	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,4	
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0014	

Gli enti e le società inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	%part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SUSTENIA SRL	02796261200	5. Società partecipata	8,57	2023	Proporzionale
FUTURA S.C. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1,53	2023	Proporzionale
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	000322270372	3. Ente strumentale partecipato	0,4	2023	Proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2023	Proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. 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.
2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, tale omogeneità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.
La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi sia qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.
La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.
La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.
La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi e i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).
Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi siano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi.*

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D. Lgs. n. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2023

Il Bilancio consolidato **elaborato con il metodo del consolidamento proporzionale**, si chiude con un risultato positivo del gruppo, al netto delle poste patrimoniali di pertinenze di terzi, pari ad

€ 445.106

Si riportano di seguito le risultanze finali aggregate dello stato patrimoniale e il conto economico:

Stato Patrimoniale

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	84.661	95.075	- 10.414
Immobilizzazioni materiali	28.149.136	27.319.824	829.312
Immobilizzazioni finanziarie	943.001	1.050.512	- 107.511
Totale immobilizzazioni	**29.176.798**	**28.465.411**	711.387
Rimanenze	122.815	180.558	- 57.743
Crediti	2.568.637	1.628.966	939.671
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	1.078.231	837.266	240.965
Totale attivo circolante	**3.769.683**	**2.646.790**	1.122.893
Ratei e risconti	524	754	- 230
Totale dell'attivo	**32.947.005**	**31.112.955**	**1.834.050**
Passivo			
Patrimonio netto del gruppo	18.448.225	17.877.079	571.146
PN di pertinenza di terzi	384	367	17
Fondo rischi e oneri	232.055	156.244	75.811
Trattamento di fine rapporto	23.961	22.949	1.012
Debiti	3.243.460	2.785.600	457.860
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.998.920	10.270.716	728.204
Totale del passivo	**32.947.005**	**31.112.955**	**1.834.050**

CONTO ECONOMICO

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.509.512,00	4.963.296,00	546.216,00
B	componenti negativi della gestione	5.809.323,00	5.461.579,00	347.744,00
	Risultato della gestione	**-299.811,00**	**-498.283,00**	**198.472,00**
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	115.870,00	210.691,00	-94.821,00
	oneri finanziari	44.075,00	42.725,00	1.350,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	**-228.016,00**	**-330.317,00**	**102.301,00**
E	proventi straordinari	748.399,00	112.144,00	636.255,00
E	oneri straordinari	22.421,00	29.289,00	-6.868,00
	Risultato prima delle imposte	**497.962,00**	**-247.462,00**	**745.424,00**
	Imposte	52.839,00	51.164,00	1.675,00
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**445.123,00**	**-298.626,00**	743.749,00
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**	**17,00**	**47,00**	-30,00
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**445.106,00**	**-298.673,00**	743.779,00

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2023 del Comune di Galliera sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'art. 11, c. 2, lett. a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, il dettaglio delle operazioni effettuate e dei relativi valori riferiti all'esercizio 2023, confrontati con quelli dell'esercizio 2022; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente.
Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

Elisioni delle operazioni infragruppo

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.
"*Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici*".

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto a eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi, i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dai risultanti alla Capogruppo, sono state individuate le operazioni infragruppo.

I crediti (residui attivi) della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 20.. della Capogruppo sono stati incrociati con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.
Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) e i costi e oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 20.. dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.
Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".
Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.
I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse percentuali di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale e invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.
Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni e calcolo della differenza di consolidamento Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della capogruppo. Tale valore corrisponde al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio della partecipata rilevato dall'ultimo bilancio disponibile. Qualora alla data di approvazione del rendiconto non risulti disponibile il bilancio dell'esercizio di riferimento, viene assunto il valore dell'esercizio precedente;
  e
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Ciò risulta necessario al fine di stornare il valore della partecipazione iscritta nell'attivo con la corrispondente quota del patrimonio netto, senza considerare il risultato dell'esercizio derivante dal conto economico consolidato.

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) dovrà essere imputata, alternativamente sulla base delle valutazioni per ogni singolo soggetto, ad avviamento, perdita nel conto economico ovvero riduzione delle riserve di consolidamento, mentre se è negativa (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) tale

differenza dovrà essere imputata o a "riserva di consolidamento" ovvero accantonata a Fondo rischi perdite future.

Secondo l'OIC n. 17, la differenza di consolidamento deve essere determinata alla "data di consolidamento", intendendosi per tale la data di acquisizione della partecipazione o la data di primo esercizio del consolidamento.

Il primo consolidamento da parte del Comune di Galliera è avvenuto nel 2017, pertanto la differenza di consolidamento deve essere determinata parametrando il valore della partecipazione a tale data con la corrispondente frazione del patrimonio netto.

Riportiamo di seguito i punti 50-52 dell'OIC 17:

"…...50. In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

51. La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

52. La data di consolidamento delle partecipazioni in imprese controllate è individuata dall'art. 33, comma 1, del D.lgs. 127/1991, che prescrive che l'eliminazione delle partecipazioni contro la corrispondente frazione di patrimonio netto delle imprese controllate "è attuata sulla base dei valori contabili riferiti alla data di acquisizione o alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento".

La "data di acquisizione" coincide con la data in cui la controllante acquisisce il controllo dell'impresa controllata. La "data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento" coincide con la data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata…."

Nel caso in cui si utilizzi la data di acquisizione, la differenza da annullamento è calcolata sulla base del patrimonio netto contabile alla data di acquisizione del controllo. Ciò comporta che i risultati della controllata successivi all'acquisizione del controllo saranno rilevati nel conto economico del bilancio consolidato. È accettabile consolidare una controllata a una data prossima alla data di acquisizione oppure per l'intero esercizio, se l'acquisizione è avvenuta nei primi mesi dell'esercizio.

Nel caso in cui si utilizzi la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento, la differenza da annullamento che si genera è misurata su un patrimonio netto che già incorpora i risultati di conto economico della partecipata tra la data di acquisizione e la data di consolidamento.

La data di acquisizione del controllo è quella tecnicamente da utilizzare. Solo nel caso non siano disponibili le informazioni necessarie si utilizza la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento.

La differenza di consolidamento, una volta determinata rimane invariata. Negli esercizi successivi, le differenze scaturenti dalle variazioni di patrimonio netto delle società partecipanti al consolidato, debbano essere considerate nella voce "utili/perdite portate a nuovo" in quanto assimilabili a utili/perdite relative alla controllante. Da quanto sopra emerge che:

1. in sede di consolidamento in annualità successive al primo occorre in primo luogo sterilizzare eventuali rivalutazioni/svalutazioni operate sul valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della capogruppo;
2. rilevare la differenza da consolidamento iniziale, facendo la medesima scrittura effettuata in sede di primo consolidamento;
3. allocare la differenza creatasi nell'annualità di riferimento (variazione patrimonio netto partecipata) nelle riserve da risultati esercizi precedenti.

Nelle tabelle sottostanti sono riportate le scritture di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2023.

Società SUSTENIA SRL – QUOTA PARTECIPAZIONE 8,57%

Componenti positivi/attivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Aggregato	Valore in Bilancio consolidato 2023	A/P-C/R
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	370.817,00	-5.039,00	365.778,00	31.347,00	CE - Ricavi
Altri depositi bancari e postali	232.871,00	-5.039,00	227.832,00	19.525,00	SP - Attivo
Risultato economico dell'esercizio	7.784,00	-5.039,00	2.745,00	235,00	SP - Passivo
Totale	**611.472,00**	**-15.117,00**	**596.355,00**	**51.107,00**	

La posta rettificata è relativa ad una prestazione di servizio effettuata dalla società a favore del comune di Galliera

Società FUTURA S.C. A R.L. – QUOTA PARTECIPAZIONE 1,53%

Componenti positivi/attivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Aggregato	Valore in Bilancio consolidato 2023	A/P-C/R
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.714.881,00	-265,00	4.714.616,00	72.134,00	CE - Ricavi
Crediti	2.120.894,00	-265,00	2.120.629,00	32.446,00	SP - Attivo
Risultato economico dell'esercizio	64.032,00	-265,00	63.767,00	976,00	SP - Passivo
Totale	**6.899.807,00**	**-795,00**	**6.899.012,00**	**105.556,00**	

La posta rettificata è relativa ad una prestazione di servizio effettuata dalla società a favore del comune di Galliera che al 31/12, doveva ancora essere liquidato.

Società ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA – QUOTA PARTECIPAZIONE 0,40%

Componenti positivi/attivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Aggregato	Valore in Bilancio consolidato 2023	A/P-C/R
Prestazioni di servizi	108.597.040,00	-122.838,02	108.474.201,98	433.896,81	CE - Costi
Oneri diversi di gestione	15.330.618,00	-430,00	15.330.188,00	61.320,75	CE - Costi
Partecipazioni in altri soggetti	1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	SP - Attivo
Altri depositi bancari	525.995,00	81.808,00	607.803,00	2.431,00	SP - Attivo
Riserve da Capitale	15.736.301,00	-1.000,00	15.735.301,00	62.941,00	SP - Passivo
Risultato economico dell'esercizio	148.594,00	123.268,00	271.862,00	1.087,00	SP - Passivo
Debiti v/fornitori	30.677.130,00	-41.460,00	30.635.670,00	122.543,00	SP - Passivo
Totale	**171.016.678,00**	**38.347,98**	**171.055.025,98**	**684.219,56**	

Società LEPIDA S.C.P.A. – QUOTA PARTECIPAZIONE 0,0014%

Componenti positivi/attivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Aggregato	Valore in Bilancio consolidato 2023	A/P-C/R
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	67.744.897,00	-124.330,00	67.620.567,00	984,00	CE - Ricavi
Crediti v/clienti ed utenti	29.807.270,00	-41.460,00	29.765.810,00	426,00	SP - Attivo
Altri depositi bancari	3.474.812,00	-82.870,00	3.391.942,00	49,00	SP - Attivo
Riserve da Capitale	15.736.301,00	-1.000,00	15.735.301,00	62.941,00	SP - Passivo
Risultato economico dell'esercizio	226.156,00	-124.330,00	101.826,00	1,00	SP - Passivo
Totale	**116.989.436,00**	**-373.990,00**	**116.615.446,00**	**64.401,00**	

Elisione quote di partecipazione

Sono state eliminate le voci delle partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per la società Lepida sia per la quota comunale sia per la compartecipazione di Acer.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale *omogeneità* tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Il Principio contabile applicato per il bilancio consolidato

consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.
In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.
La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi sia qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Crediti verso lo Stato e altre PP.AA.

Nessun ente del gruppo riporta valori

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.
Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.
Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.
Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.
L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.
Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali e amministrative sostenute dall'ente.

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento			-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.828,00	3.953,00	1.875,00
Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	579,00	3,00	576,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	55,00	124,00	- 69,00
Avviamento	1,00	2,00	- 1,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	2,00	-	2,00
Altre	78.196,00	90.993,00	- 12.797,00
Totale immobilizzazioni immateriali	**84.661,00**	**95.075,00**	**- 10.414,00**

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base a un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.
In particolare, nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:
Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3%

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2%
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non si applicano per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.
In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave e i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "terreni indisponibili" per cui non sono ammortizzati.
I beni mobili qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. n. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore e non sono soggetti ad ammortamento.
Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali e amministrative sostenute dall'ente.

Ogni società del gruppo ha presentato il bilancio riclassificato secondo i dettami del D.Lgs 118/2011

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in *leasing* sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n. 17 e dell'OIC n. 1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del *leasing* finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	**6.477.499,00**	**6.672.956,00**	**- 195.457,00**
Terreni	61.879,00	61.879,00	**-**
Fabbricati	1.059.487,00	1.049.574,00	**9.913,00**
Infrastrutture	5.231.653,00	5.429.782,00	**- 198.129,00**
Altri beni demaniali	124.480,00	131.721,00	**- 7.241,00**
Altre immobilizzazioni materiali	**19.309.607,00**	**19.343.375,00**	**- 33.768,00**
Terreni	3.267.969,00	3.250.405,00	**17.564,00**
di cui in leasing finanziario	-	-	**-**
Fabbricati	15.216.353,00	15.291.710,00	**- 75.357,00**
di cui in leasing finanziario	-	-	**-**
Impianti e macchinari	327.559,00	304.435,00	**23.124,00**
di cui in leasing finanziario	-	-	**-**
Attrezzature industriali e commerciali	125.334,00	115.195,00	**10.139,00**
Mezzi di trasporto	10.126,00	19.946,00	**- 9.820,00**
Macchine per ufficio e hardware	1.246,00	1.400,00	**- 154,00**
Mobili e arredi	181.597,00	172.445,00	**9.152,00**
Infrastrutture	178.514,00	186.982,00	**- 8.468,00**
Altri beni materiali	909,00	857,00	**52,00**
Immobilizzazioni in corso e acconti	**2.362.030,00**	**1.303.493,00**	**1.058.537,00**
Totale immobilizzazioni materiali	**28.149.136,00**	**27.319.824,00**	**829.312,00**

La variazione di maggior impatto è rilevabile dal bilancio comunale a seguito avvio dei lavori sui beni dell'ente.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, e ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.
Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.
Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2023 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2022).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo *stock* di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in			**-**
imprese controllate	-	-	**-**
imprese partecipate	*942.889,00*	*1.050.428,00*	**- 107.539,00**
altri soggetti	-	-	**-**
Crediti verso			**-**
altre amministrazioni pubbliche	-	-	**-**
imprese controllate	-	-	**-**
imprese partecipate	-	-	**-**
altri soggetti	*41,00*	*51,00*	**- 10,00**
Altri titoli	71,00	33,00	**38,00**
Totale immobilizzazioni finanziarie	**943.001,00**	**1.050.512,00**	**- 107.511,00**

La riduzione delle immobilizzazioni deriva dalla vendita di azioni HERA effettuata dall'ente nel 2023 alla quale ne consegue una riduzione nella partecipazione.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/20..	Saldo al 31/12/20..	Variazioni
Rimanenze	122.815	180.558	-57.743
Totale rimanenze			

La variazione alle rimanenze è rinvenibile nei bilanci delle società consolidate.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o gli enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale e il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, ecc.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria			
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	459.138,11	182.771,00	276.367,11
Crediti da Fondi perequativi	516,40	516,00	0,40
Crediti per trasferimenti e contributi			-
verso amministrazioni pubbliche	770.024,23	988.849,00	- 218.824,77
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	3.294,24	3.984,00	- 689,76
Verso clienti e utenti	252.431,00	247.132,00	5.299,00
Altri Crediti			-
verso l'erario	27.708,00	29.929,00	- 2.221,00
per attività svolta per c/terzi	145.708,00	115.430,00	30.278,00
altri	909.818,00	60.355,00	849.463,00
Totale crediti	**2.568.637,98**	**1.628.966,00**	**939.671,98**

L'incremento del valore dei crediti verso altri deriva da un rimborso assicurativo per evento atmosferico riconosciuto ma, al 31/12, ancora da riscuotere.

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nessun valore rilevato

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria			
Istituto tesoriere			
presso Banca d'Italia	1.029.280,00	803.971,00	225.309,00
Altri depositi bancari e postali	48.052,00	31.597,00	16.455,00
Denaro e valori in cassa	899,00	1.698,00	- 799,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-
Totale disponibilità liquide	**1.078.231,00**	**837.266,00**	**240.965,00**

Ratei e risconti attivi

In relazione al Comune capogruppo, i ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2023 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali e i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne le società, i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art. 2424-bis, c. 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti Ratei e Risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	242,00	155,00	87,00
Risconti attivi	282,00	599,00	- 317,00
TOTALE RATEI E RISCONTI			

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI
COMUNE	0,00	33,00
Futura	69,00	0,00
Sustenia	19,00	0,00
Acer	155	196,00
Lepida	0,00	53,00
TOTALE	**242,00**	**282,00**

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

a) fondo di dotazione;

b) riserve;

c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	42.922,00	-	42.922,00
Riserve			
da capitale	64.502,00	437.704,00	- 373.202,00
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.158.781,00	21.485.955,00	672.826,00
altre riserve indisponibili	484.848,00	456.702,00	28.146,00
altre riserve disponibili	20.720,00	-	20.720,00
Risultato economico dell'esercizio	445.106,00	- 298.673,00	743.779,00
Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.125.709,00	- 1.128.330,00	2.621,00
Riserve negative per beni indisponibili	- 3.642.945,00	- 3.076.279,00	- 566.666,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**18.448.225,00**	**17.877.079,00**	**571.146,00**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	367,00	320,00	47,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	17,00	47,00	- 30,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**384,00**	**367,00**	**17,00**
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**18.447.841,00**	**17.876.712,00**	**571.129,00**

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

	Saldo al 31/12/20..	Saldo al 31/12/20..	Variazioni
FONDI PER RISCHI E ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	2,00	- 2,00
Per imposte	22.083,00	22.210,00	- 127,00
Altri	205.107,00	134.032,00	71.075,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.865,00	-	4.865,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	**232.055**	**156.244**	**75.811**

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/20..	Saldo al 31/12/20..	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	23.961,00	22.949,00	1.012
TOTALE T.F.R.	**23.961,00**	**22.949,00**	**1.012**

Il valore del TFR è una competenza solo aziendale in quanto l'Ente non è soggetto alla norma di accantonamento per i propri dipendenti (onere liquidato da Inps a fine servizio)

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

	Saldo al 31/12/20..	Saldo al 31/12/20..	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento			**-**
prestiti obbligazionari	-	-	**-**
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	**-**
verso banche e tesoriere	116.584,00	113.293,00	**3.291,00**
verso altri finanziatori	697.141,00	707.660,00	**- 10.519,00**
Debiti verso fornitori	1.076.883,00	715.645,00	**361.238,00**
Acconti	49.423,00	59.651,00	**- 10.228,00**
Debiti per trasferimenti e contributi			**-**
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			**-**
altre amministrazioni pubbliche	716.002,00	667.384,00	**48.618,00**
imprese controllate	-	-	**-**
imprese partecipate	-	-	**-**
altri soggetti	44.390,00	17.867,00	**26.523,00**
Altri debiti			**-**
tributari	77.242,00	75.128,00	**2.114,00**
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.360,00	47.641,00	**- 11.281,00**
per attività svolta per c/terzi	15.002,00	14.451,00	**551,00**
altri	414.433,00	366.880,00	**47.553,00**
TOTALE DEBITI	**3.243.460,00**	**2.785.600,00**	**457.860,00**

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative e approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Ratei e risconti passivi

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	823,00	-	823,00
Risconti passivi			
Contributi agli investimenti			
da altre amministrazioni pubbliche	10.982.592,00	10.254.757,00	727.835,00
da altri soggetti	15.242,00	15.658,00	- 416,00
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	263,00	301,00	- 38,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	**10.998.920,00**	**10.270.716,00**	**728.204,00**

L'importo più considerevole è relativo all'avvio delle opere per la bonifica del sito ex Siapa e discende dal solo bilancio dell'Ente

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI
COMUNE	0,00	10.998.035
Futura	41,00	0,00
Sustenia	660,00	0,00
Acer	121,00	14,00
Lepida	0,00	48,00
TOTALE	**823,00**	**10.998.097**

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto e indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;

- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/20..	Saldo al 31/12/20..	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	8.241.516,00	6.205.346,00	2.216.170,00
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	**8.241.516,00**	**6.205.346,00**	**2.216.170,00**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.654.475,00	2.609.160,00	45.315,00
Proventi da fondi perequativi	746.701,00	689.215,00	57.486,00
Proventi da trasferimenti e contributi			-
Proventi da trasferimenti correnti	304.347,00	353.491,00	- 49.144,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	401.207,00	397.641,00	3.566,00
Contributi agli investimenti	5.913,00	6.170,00	- 257,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	331.435,00	314.103,00	17.332,00
Ricavi della vendita di beni	36.756,00	8.366,00	28.390,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	462.906,00	427.155,00	35.751,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	- 57.970,00	- 4.991,00	- 52.979,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	66,00	- 19.689,00	19.755,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.946,00	7.881,00	6.065,00
Altri ricavi e proventi diversi	609.730,00	174.794,00	434.936,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	**5.509.512,00**	**4.963.296,00**	**546.216,00**

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi a operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.791,00	29.332,00	- 2.541,00
Prestazioni di servizi	2.294.233,00	2.034.705,00	259.528,00
Utilizzo beni di terzi	23.831,00	20.240,00	3.591,00
Trasferimenti e contributi			-
Trasferimenti correnti	1.546.502,00	1.517.826,00	28.676,00
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	52.771,00	-	52.771,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.727,00	5.104,00	623,00
Personale	684.266,00	713.871,00	- 29.605,00
Ammortamenti e svalutazioni			-
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16.794,00	18.472,00	- 1.678,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	736.285,00	760.931,00	- 24.646,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	2.075,00	- 2.075,00
Svalutazione dei crediti	153.904,00	187.784,00	- 33.880,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	60.000,00	640,00	59.360,00
Altri accantonamenti	33.479,00	27.414,00	6.065,00
Oneri diversi di gestione	174.740,00	143.185,00	31.555,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	**5.809.323,00**	**5.461.579,00**	**347.744,00**

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	618.813
Futura	16.618
Sustenia	12.269
Acer	36.153
Lepida	414,00
TOTALE	**684.266**

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti.

Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio.

Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Gestione finanziaria

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni			
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	81.790,00	89.928,00	- 8.138,00
da altri soggetti	-	86.828,00	- 86.828,00
Altri proventi finanziari	34.080,00	33.935,00	145,00
Totale proventi finanziari	**115.870,00**	**210.691,00**	**- 94.821,00**
Oneri finanziari			-
Interessi ed altri oneri finanziari			
Interessi passivi	44.052,00	42.685,00	1.367,00
Altri oneri finanziari	23,00	40,00	- 17,00
Totale oneri finanziari	**44.075,00**	**42.725,00**	**1.350,00**
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**71.795,00**	**167.966,00**	**- 96.171,00**

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 44.052

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	38.772
Futura	0
Sustenia	0
Acer	5.279
Lepida	0
TOTALE	

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Rettifiche valori attività finanziarie

Nessun valore rilevato

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.727,00	4.636,00	1.091,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.681,00	94.295,00	- 60.614,00
Plusvalenze patrimoniali	-	8.837,00	- 8.837,00
Altri proventi straordinari	708.991,00	4.376,00	704.615,00
totale proventi	**748.399,00**	**112.144,00**	**636.255,00**
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.421,00	29.286,00	- 6.865,00
Minusvalenze patrimoniali	-	3,00	- 3,00
Altri oneri straordinari	-	-	-
totale oneri	**22.421,00**	**29.289,00**	**- 6.868,00**
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**725.978,00**	**82.855,00**	**643.123,00**

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle rispettive note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento o dalla Capogruppo, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/20..	Saldo al 31/12/20..	Variazioni
Imposte	52.839	51.164	1.675

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, e al netto delle quote di pertinenza di terzi, ammonta ad € 445.106, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 442.805

Il risultato consolidato dell'esercizio 2022, al netto delle quote di pertinenza di terzi, era pari a - € 298.673, mentre quello della capogruppo era pari a - € 302.014

Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato

A) PATRIMONIO NETTO	Comune al 31/12/2023	Bilancio Consolidato al 31/12/2023	Variazioni
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	-	42.922	42.922
Riserve			-
da capitale	0	64.502	64.502
da permessi di costruire	0	-	-
indisponibili e per i beni culturali	22.158.781	22.158.781	-
altre riserve indisponibili	484.461	484.848	387
altre riserve disponibili		20.720	20.720
Risultato economico dell'esercizio	442.805	445.106	2.301
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.453.673	- 1.125.709	327.964
Riserve negative per beni indisponibili	-3.642.945	- 3.642.945	0
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**17.989.429**	**18.448.225**	**458.796**
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	367	367
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	17	- 17
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	**384**	**350**
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**17.989.429**	**18.448.609**	**459.146**

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune, al netto delle quote di pertinenza di terzi, è pari ad € 459.146 ed è imputabile a:

a) per € 10.419 alla società Futura s.c. a r.l.;
b) per € 20.580 alla società Sustenia s.r.l.;
c) per € 426.733 alla Azienda Casa Emilia Romagna (ACER)
d) per e 1.062 alla società Lepida s.c.p.a.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Agli amministratori della Capogruppo (Sindaco, Vicesindaco e assessori) sono stati corrisposti emolumenti, comprensivi di oneri, per € 100.813.20

Il revisore dei Conti del Comune di Galliera ha percepito complessivamente € 3.425.76 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo *non ha ripianato* negli ultimi tre esercizi perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilevo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Sono riportati in allegato il Bilancio consolidato del Comune capogruppo (Stato patrimoniale e Conto economico) 2023 mentre tutta la documentazione inerente ai bilanci approvati dalle società partecipate, sono reperibili ai seguenti siti internet:

a) Futura s.c. a r.l. CFP FUTURA Società Trasparente - Bilanci (cfp-futura.it)
b) Sustenia s.r.l. Bilanci – Sustenia S.r.l.
c) Azienda Casa Emilia Romagna (ACER) Bilanci - Acer Bologna
d) Lepida s.c.p.a. Bilancio | Lepida ScpA

COMUNE DI GALLIERA

CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rosa Canitano

Comune di GALLIERA

Verbale n. 70 del 05.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna , lì 05.09.2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rosa Canitano

INTRODUZIONE

La sottoscritta ROSA CANITANO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 29/092024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15del 29/4/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.66 del 08/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 2/92024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 31/8/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- che in data 2/9/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 36 del 2/9/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.104 del 06/12/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SUSTENIA SRL	02796261200	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	8,57	
FUTURA S.C. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,53	
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	000322270372	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,4	
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0014	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SUSTENIA SRL	02796261200	5. Società partecipata	8,57	2023	Proporzionale
FUTURA S.C. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1,53	2023	Proporzionale
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	000322270372	3. Ente strumentale partecipato	0,4	2023	Proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) ***non figurano*** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici

COMUNE DI GALLIERA	31.805.049,43	17.983.677,47	4.863.621,38
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**954.151,48**	**539.510,32**	**145.908,64**

- che sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house;

- Che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

- che l'Organo di revisione ***non ha rilevato delle osservazioni*** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come ***corrispondenti*** a norme, regolamenti e principi contabili;

- che l'Ente capogruppo ***ha ricevuto*** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4*;*

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;[1]

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune di Galliera

1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- ***sono state*** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare*;*

[1] *Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.*

- *in* caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, ***sono state riportate*** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, ***hanno*** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione ***non sono state rilevate*** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e ***non sussistono*** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

- ***non sono state*** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ***ha tenuto conto***, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo ***è stato rilevato*** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento ***sono state*** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, ***sono state rilevate*** differenze (sia positive che negative) da annullamento

4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	**Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)**	**Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)**	**Differenza (C = A-B)**
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	84.661,00	95.075,00	-10.414,00
Immobilizzazioni materiali	28.149.136,00	27.319.824,00	829.312,00
Immobilizzazioni finanziarie	943.001,00	1.050.512,00	-107.511,00
Totale immobilizzazioni	**29.176.798,00**	**28.465.411,00**	**711.387,00**
Rimanenze	122.815,00	180.558,00	-57.743,00
Crediti	2.568.637,00	1.628.966,00	939.671,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.078.231,00	837.266,00	240.965,00
Totale attivo circolante	**3.769.683,00**	**2.646.790,00**	**1.122.893,00**
Ratei e risconti	524,00	754,00	-230,00
Totale dell'attivo	**32.947.005,00**	**31.112.955,00**	**1.834.050,00**
Passivo			
Patrimonio netto	**18.448.609,00**	**17.877.446,00**	571.163,00
Fondo rischi e oneri	232.055,00	156.244,00	75.811,00
Trattamento di fine rapporto	23.961,00	22.949,00	1.012,00
Debiti	3.243.460,00	2.785.600,00	457.860,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.998.920,00	10.270.716,00	728.204,00
Totale del passivo	**32.947.005,00**	**31.112.955,00**	**1.834.050,00**
Conti d'ordine	**8.421.516,00**	**6.205.346,00**	**2.216.170,00**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **84.661**

Al riguardo si osserva che l'apporto del consolidamento influisce per lo **0,40%** sul complessivo

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro **28.149.132**

Al riguardo si osserva che l'apporto del consolidamento influisce per lo **2,01%** sul complessivo

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro **943.002**

Al riguardo si osserva che l'apporto del consolidamento influisce per lo **0,01%** sul complessivo

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro **2.568.637**

Si evidenziano le voci più significative:

- **Crediti tributari € 459.655** – Nessun apporto dalle società del gruppo al consolidamento;
- **Crediti per trasferimenti e contributi € 773.318 655** – Nessun apporto dalle società del gruppo al consolidamento;
- **Altri crediti € 1.083.233** – Apporto dalle società del gruppo consolidato pari al **17,46%** dovuto prevalentemente a crediti v/erario e per attività svolte per conto terzi

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Dal Bilancio di Futura s.c. a r.l. è stata elisa la quota di credito nei confronti del Comune ancora da incassare pari ad **€ 265**
- Dal Bilancio di Lepida s.c.p.a. è stata elisa la quota di credito nei confronti di ACER ancora da incassare per **€ 41.460**

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro **1.078.230** - Apporto dalle società del gruppo consolidato pari al **4,38%** sono così costituite:

- Presso Banca d'Italia € 1.029.280
- Altri depositi bancari e postali € 48.052
- Denaro e valori in cassa € 898

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro **524** - Apporto dalle società del gruppo consolidato pari al **93,78 %**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.448.609 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	42.922,00	
Riserve	22.728.851,00	22.380.361,00
riserve da capitale	64.502,00	437.704,00
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.158.781,00	21.485.955,00
altre riserve indisponibili	484.848,00	456.702,00
altre riserve disponibili	20.720,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	445.106,00	-298.673,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.125.709,00	-1.128.330,00
Riserve negative per beni indisponibili	-3.642.945,00	-3.076.279,00
Totale patrimonio netto di gruppo	**18.448.225,00**	**17.877.079,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	367,00	320,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	17,00	47,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**384,00**	**367,00**
Totale Patrimonio Netto	**18.448.609,00**	**17.877.446,00**

Si rileva che l'apporto dalle società del gruppo consolidato consiste nel **2,49 %**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 232.055 - l'apporto dalle società del gruppo consolidato consiste nel **52,58 %** e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	22.083,00
altri	205.107,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.865,00
Totale fondi rischi	**232.055,00**

Fondo trttamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.243.459 - l'apporto dalle società del gruppo consolidato consiste nel **16.66 %**

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento **€ 813.725**
- Debiti verso fornitori **€ 1.076.883**
- Acconti **€ 49.423**
- Debiti per trasferimenti e contributi **€ 760.391**
- Altri debiti **€ 543.037**

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Dal Bilancio di ACER è stata elisa la quota di debito nei confronti di Lepida ancora da pagare pari ad **€ 41.460**
- Dal Bilancio del Comune di Galliera. è stata elisa la quota di credito nei confronti di Futura per e **265** e nei confronti di ACER per la posta dalla stessa non ancora registrata relativa a contributo regionale presente solo nel bilancio comunale ancora da incassare per **€ 10.058**

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.998.920 - l'apporto dalle società del gruppo consolidato consiste nel **0,01 %**e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti per un totale di **€ 10.997.835** presenti solo nel bilancio della capogruppo;
- Ratei e risconti passivi per **€ 1.085**

Conti d'ordine

Ammontano a euro **8.421.516** – presenti solo nel bilancio della capogruppo e che si riferiscono a impegni pluriennali già assunti sulla base di contratti in essere

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2023 (A)***	***Conto economico consolidato 2022 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*5.509.512,00*	*4.963.296,00*	*546.216,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*5.809.323,00*	*5.461.579,00*	*347.744,00*
	Risultato della gestione	**-299.811,00**	**-498.283,00**	**198.472,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*115.870,00*	*210.691,00*	*-94.821,00*
	oneri finanziari	*44.075,00*	*42.725,00*	*1.350,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-228.016,00**	**-330.317,00**	**102.301,00**
E	*proventi straordinari*	*748.399,00*	*112.144,00*	*636.255,00*
E	*oneri straordinari*	*22.421,00*	*29.289,00*	*-6.868,00*
	Risultato prima delle imposte	**497.962,00**	**-247.462,00**	**745.424,00**
	Imposte	52.839,00	*51.164,00*	*1.675,00*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**445.123,00**	**-298.626,00**	*743.749,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**445.106,00**	**-298.673,00**	*743.779,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**17,00**	**47,00**	*-30,00*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Galliera (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2023 (A)***	***Bilancio Comune di GALLIERA 2023 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*5.509.512,00*	*4.863.621,00*	*645.891,00*
B	*componenti negativi della gestione*	*5.809.323,00*	*5.180.624,00*	*628.699,00*
	Risultato della gestione	**-299.811,00**	**-317.003,00**	**17.192,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			

	proventi finanziari	*115.870,00*	*115.742,00*	*128,00*
	oneri finanziari	*44.075,00*	*38.772,00*	*5.303,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-228.016,00**	**-240.033,00**	**12.017,00**
E	*proventi straordinari*	*748.399,00*	*748.287,00*	*112,00*
E	*oneri straordinari*	*22.421,00*	*22.023,00*	*398,00*
	Risultato prima delle imposte	**497.962,00**	**486.231,00**	**11.731,00**
	Imposte	52.839,00	*50.216,00*	*2.623,00*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**445.123,00**	**436.015,00**	***9.108,00***
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	445.106,00	436.015,00	***9.091,00***
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**17,00**	**0,00**	***17,00***

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023 (*)
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	72.830.595,00	- 129.634,00	104.465,00
Totale	**72.830.595,00**	**- 129.634,00**	**104.465,00**

(*) valori ponderati per la quota di partecipazione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023 (*)
Prestazioni di servizi	108.597.040,00	- 122.838,00	433.897,00
Oneri diversi di gestione	15.330.618,00	- 430,00	61.321,00
Totale	**123.927.658,00**	**- 123.268,00**	**495.218,00**

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa ***presenta*** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che ***sono indicati*** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che ***è indicata*** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente ***Comune di***

Galliera;

- che la procedura di consolidamento ***è stata operata*** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Galliera ***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 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 2023 dell'Ente Comune di Galliera ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e ***risulta*** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - *bis*) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Galliera ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Bologna, 05.09.2024

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Rosa Canitano

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