Comune di Galliera
Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 39 del 09/09/2019

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

L'anno duemiladiciannove il giorno nove 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	GUALANDI VALERIO	P
BACCILIERI DIEGO	P	PIVA FEDERICO	A
VENTURA GIULIA	P	BARTILUCCI ROCCO	A
LOSCALZO CARMELA	P	GIOFRE' ROSALBA	P
MONTEVECCHI LINDA	P		
TADDIA NICHOLAS	P		
AMIDEI MARA	P		
TASSINARI MARIA	P		
MANFERDINI FRANCESCO	P		

Presenti n. 11 Assenti n. 2

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

Sono presenti gli Assessori esterni: **SABATTINI UMBERTO.**

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.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 39 DEL 09/09/2019

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

"*1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

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

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

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

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

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"4. *I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 29/12/2018 ad oggetto: "Ricognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018";

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 29/06/2019 ad oggetto: "individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Galliera dell'esercizio 2018";

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 16/04/2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

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

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 61 del 27/07/2019, 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;

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

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare "*in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della*

complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate", consentendo di:

a) "sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

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

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;

Udita la relazione del Sindaco Presidente, riportata nel verbale di seduta;

Con n. undici voti favorevoli, unanimi,

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 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 €. -296.919, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-307.262
Rettifiche di consolidamento	10.343
Risultato economico consolidato	**-296.919**
Di cui: di pertinenza del gruppo	*-296.997*
Di cui: di pertinenza di terzi	*78*

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 17.791.326, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.326.155
Rettifiche di consolidamento	465.171
Patrimonio netto consolidato	**17.791.326**
Di cui: di pertinenza del gruppo	*17.791.188*
Di cui: di pertinenza di terzi	*138*

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci"*.

Comune di Galliera
Provincia di Bologna

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

DELIBERAZIONE N. 39/2019

DEL CONSIGLIO COMUNALE

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

REGOLARITA' TECNICA

[X] FAVOREVOLE

[ ] CONTRARIO

_____

_____

_____

Lì 02.08.2019

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Catia Pirani

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 02.08.2019

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Catia Pirani

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 - CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

CONTO ECONOMICO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.424.272,00	2.494.656,00		
2	Proventi da fondi perequativi	643.621,00	677.151,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	600.531,00	1.337.698,00		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	338.158,00	769.498,00		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	262.373,00	233.213,00		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	-	334.987,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	698.699,00	471.301,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	335.494,00	324.478,00		
b	*Ricavi della vendita di beni*	796,00	-		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	362.409,00	146.823,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	8.478,00	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.040,00	- 6.733,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.949,00	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	541.990,00	568.934,00	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	**4.925.580,00**	**5.543.007,00**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.373,00	26.988,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.723.203,00	1.415.629,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	18.602,00	4.735,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.772.699,00	1.764.625,00		
a	*Trasferimenti correnti*	1.748.185,00	1.757.142,00		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	-	-		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	24.514,00	7.483,00		
13	Personale	714.371,00	670.625,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	800.523,00	656.271,00	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	46.730,00	19.658,00	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	565.269,00	527.550,00	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	-	-	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	188.524,00	109.063,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	230,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	22.930,00	8.491,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	181.613,00	304.798,00	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	**5.261.314,00**	**4.852.392,00**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A B)	- 335.734,00	690.615,00		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	72.447,00	72.137,00	C15	C15
a	*da società controllate*	-	-		
b	*da società partecipate*	114,00	72.137,00		
c	*da altri soggetti*	72.333,00	-		
20	Altri proventi finanziari	12.945,00	10.796,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	85.392,00	82.933,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.690,00	177.495,00	C17	C17
a	*Interessi passivi*	7.737,00	177.336,00		
b	*Altri oneri finanziari*	3.953,00	159,00		
	Totale oneri finanziari	11.690,00	177.495,00		
	totale (C)	**73.702,00**	**- 94.562,00**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	D18	**D18**
23	Svalutazioni	-	- 5.449,00	D19	**D19**
	totale (D)	**-**	**- 5.449,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	-	-		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	27.913,00	380.064,00		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	1.044,00	7.752,00		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	3.719,00	289,00		
	totale proventi	**32.676,00**	**388.105,00**		
25	*Oneri straordinari*			E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	-	4.888,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	21.163,00	140.795,00		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	11,00	-		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	303,00	-		E21d
	totale oneri	21.477,00	145.683,00		
	Totale (E) (E20-E21)	11.199,00	242.422,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 250.833,00	833.026,00		
26	Imposte (*)	46.086,00	46.492,00	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	- 296.919,00	786.534,00	23	23
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	78,00	-		

CELLE BLOCCATE (totali parziali e generali)

COMUNE DI GALLIERA - CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017	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	19.431,00	10.963,00	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	411,00	307,00	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5	avviamento	13,00	-	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	89.575,00	89.575,00	BI6	BI6
	9	altre	220.149,00	136.187,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	329.579,00	237.032,00		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	6.081.780,00	6.191.829,00		
	1.1	Terreni	61.879,00	61.879,00		
	1.2	Fabbricati	1.093.790,00	1.123.584,00		
	1.3	Infrastrutture	4.831.387,00	4.906.282,00		
	1.9	Altri beni demaniali	94.724,00	100.084,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.500.239,00	15.362.089,00		
	2.1	Terreni	3.350.573,00	3.333.531,00	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
	2.2	Fabbricati	12.754.199,00	11.697.971,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
	2.3	Impianti e macchinari	73.429,00	19.893,00	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	66.953,00	58.701,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	17.863,00	27.508,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.905,00	4.773,00		
	2.7	Mobili e arredi	51.774,00	61.543,00		
	2.8	Infrastrutture	179.590,00	157.985,00		
	2.99	Altri beni materiali	953,00	184,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	661.061,00	12.590,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	23.243.080,00	21.566.508,00		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	616.759,00	617.759,00	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	-	-	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	616.759,00	617.759,00	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	-	-		
	2	Crediti verso	274,00	-	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	*imprese controllate*	-	-	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	274,00	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	31,00	29,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	617.064,00	617.788,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.189.723,00	22.421.328,00		

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	147.299,00	19.074,00	CI	CI
		Totale	147.299,00	19.074,00		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	423.329,00	513.569,00		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-		
	b	*Altri crediti da tributi*	423.329,00	493.253,00		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	-	20.316,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	251.958,00	377.369,00		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	251.958,00	377.369,00		
	b	*imprese controllate*	-	-		CII2
	c	*imprese partecipate*	-	-	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	-	-		
	3	Verso clienti ed utenti	307.724,00	137.504,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	152.729,00	52.833,00	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	28.076,00	-		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	92.357,00	-		
	c	*altri*	32.296,00	52.833,00		
		Totale crediti	1.135.740,00	1.081.275,00		
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	3.692.229,00	4.030.316,00		
	a	*Istituto tesoriere*	-	-		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	3.692.229,00	4.030.316,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	12.799,00	6.316,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	638,00	797,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	3.705.666,00	4.037.429,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.988.705,00	5.137.778,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	154,00	-	D	D
	2	Risconti attivi	370,00	244,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	524,00	244,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**29.178.952,00**	**27.559.350,00**		

(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

CELLE BLOCCATE (totali parziali e generali)

COMUNE DI GALLIERA - CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	- 658.921,00	-	AI	AI
II	Riserve	18.747.166,00	17.118.276,00		
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	- 461.687,00	- 1.212.533,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	416.073,00	6.263,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	92.614,00	22.529,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.700.145,00	18.302.017,00		
e	altre riserve indisponibili	21,00	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 296.919,00	786.534,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.791.326,00	17.904.810,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	138,00	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	78,00	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	216,00	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.791.326,00	17.904.810,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	34.761,00	16.421,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	114.863,00	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	149.624,00	16.421,00		
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.049,00	10.939,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	19.049,00	10.939,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	888.691,00	740.281,00		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	154.258,00	-		
c	verso banche e tesoriere	6.443,00	8.038,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	727.990,00	732.243,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	988.252,00	118.996,00	D7	D6
3	Acconti	101.168,00	15.825,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	48.307,00	24.953,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	13.541,00	4.000,00		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	34.766,00	20.953,00		
5	altri debiti	398.260,00	128.635,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	*tributari*	135.666,00	90.568,00		
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	30.472,00	8.837,00		
c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	-	-		
d	*altri*	232.122,00	29.230,00		
	TOTALE DEBITI (D)	2.424.678,00	1.028.690,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	288,00	-	E	E
II	Risconti passivi	8.793.987,00	8.598.490,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.793.889,00	8.598.447,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.791.667,00	8.596.098,00		
b	da altri soggetti	2.222,00	2.349,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	98,00	43,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.794.275,00	8.598.490,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	29.178.952,00	27.559.350,00		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.963.039,00	124.989,00		
	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	271.999,00	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**4.235.038,00**	**124.989,00**		

(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

CELLE BLOCCATE (totali parziali e generali)

COMUNE DI GALLIERA

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione dell'organo di revisione.

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.

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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.
Il Comune di Galliera ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. n. 51 del 29/06/2019:

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

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);

- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

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

Denominazione	**% Poss.**
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	*0,40%*
Lepida SpA	*0,0015%*
Futura Soc.Cons. a r.l.	*1,46%*
Sustenia Srl	*6,83%*

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio 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 un'incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;

- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	**% Poss.**
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	*0,40%*
Lepida ScpA	*0,0015%*
Futura Soc.Cons. a r.l.	*1,46%*
Sustenia Srl	*6,83%*

L'ACER – Azienda Casa Emilia – Romagna, introdotta dal 2018 nel perimetro di consolidamento in seguito ad una lettura maggiormente restrittiva dei principi contabili (la quota di partecipazione dello 0,40% è stata considerata inferiore alla soglia di rilevanza sia nel 2016 che nel 2017. In seguito a chiarimenti è emerso che la quota di possesso inferiore all'1% esclude dal consolidamento solo le società e non gli Enti strumentali).

Lepida ScpA, introdotta dal 2018 come società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'Ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Metodo di consolidamento

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

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2018 del Comune di Galliera:

Denominazione	% partecipazione	metodo consolidamento
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	0,40%	Proporzionale
Società Lepida ScpA	0,0015%	Proporzionale
Società Futura Soc.Cons. a r.l.	1,46 %	Proporzionale
Società Sustenia Srl	6,83 %	Proporzionale

Le società Futura Soc. Cons. a r.l. e Sustenia Srl non hanno fornito il modello di cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011, pertanto è stato utilizzato il loro bilancio sintetico, indicando le partite non riconducibili alla versione richiesta, nella voce "altro".

Andamento della gestione

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato del gruppo è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017
Componenti positivi della gestione	4.925.580	5.543.007
Componenti negativi della gestione	-5.261.314	-4.852.392
Proventi e oneri finanziari	73.702	-94.562
Rettifiche di valore attività finanziarie		-5.449
Proventi ed oneri straordinari	11.199	242.422
Risultato prima delle imposte	**-250.833**	**833.026**
Imposte sul reddito	46.086	46.492
Risultato netto	**-296.919**	**786.534**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	*78*	

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	329.579	237.032
Immobilizzazioni materiali	23.243.080	21.566.508
Immobilizzazioni finanziarie	617.064	617.788
Capitale immobilizzato	**24.189.723**	**22.421.328**
Rimanenze	147.299	19.074
Crediti	1.135.740	1.081.275
Disponibilità liquide	3.705.666	4.037.429
Attivo circolante	**4.988.705**	**5.137.778**
Ratei e risconti attivi	**524**	**244**
Totale dell'attivo	**29.178.952**	**27.559.350**
Patrimonio netto	**17.791.326**	**17.904.810**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi	*138*	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	*78*	
Fondi per rischi e oneri	149.624	16.421
Trattamento di fine rapporto	19.049	10.939
Debiti	2.424.678	1.028.690
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.794.275	8.598.490
Totale del passivo	**29.178.952**	**27.559.350**

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2018

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2018

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota 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 ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse 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).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i 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.

Per quanto riguarda ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna gli investimenti in immobilizzazioni immateriali riguardano gli investimenti per software riguardanti l'acquisto di programmi vari.

Per quanto riguarda la società Lepida SpA le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Per quanto riguarda la società Futura soc. cons. a r.l., le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori.

Per quanto riguarda la società Sustenia Srl non risultano immobilizzazioni immateriali.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Galliera, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. 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.

Per quanto riguarda la società Lepida ScpA, le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto, o al valore di conferimento o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Per quanto riguarda la società Futura Soc. Cons a r.l. le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione compresi gli oneri accessori e di costi direttamente imputati al bene.

Per quanto riguarda la società Sustenia Srl le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Galliera 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 va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda Lepida ScpA, i crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Per quanto riguarda la società Futura soc. Cons. a r.l., i crediti risultano iscritti secondo il presunto valore di realizzo.

Per quanto riguarda la società Sustenia Srl, i crediti risultano iscritti secondo il presunto valore di realizzo.

Debiti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Galliera i debiti sono esposti al valore nominale.

Per quanto riguarda Lepida ScpA, i debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti

dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per quanto riguarda la società Futura Soc. Cons. a r.l., i debiti risultano iscritti secondo il valore nominale.

Per quanto riguarda la società Sustenia Srl, i debiti risultano iscritti secondo il valore nominale.

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nel Bilancio consolidato non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni a parte i debiti da finanziamento, che sono i mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente 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 chiusura del bilancio consuntivo, 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 ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

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. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per 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 vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.
Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.
Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". 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".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Galliera e la Società Lepida ScpA. derivante da fatture per un importo di € 820;
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Galliera e la Società Sustenia Srl derivante da fatture per un importo di € 4.498;
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra Lepida ScpA e ACER derivante da fatture per un importo di € 13.985;

Le elisioni patrimoniali:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Galliera nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 4.872; le rettifiche da consolidamento nel passivo dello Stato Patrimoniale sono state inserite nel patrimonio netto per lo stesso importo;
- Eliminazione dal patrimonio netto delle riserve di ACER, Lepida ScpA, Futura Soc. Cons. a r.l. e di Sustenia Srl e conseguente aumento delle riserve da capitale;
- Aumento nell'attivo patrimoniale dei crediti della Società Futura Soc. Cons. a r.l. verso il Comune di Galliera per un importo pari a Euro 260 e riduzione di Euro 260 dalla cassa.
- Riduzione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Società Sustenia Srl verso il Comune di Galliera per un importo pari a Euro 4.498 e riduzione del risultato economico d'esercizio dello stesso importo.
- Riduzione nell'attivo patrimoniale della cassa della società Lepida ScpA verso il Comune di Galliera per un importo di Euro 820,00 e verso ACER di Euro 14.985 per un totale di euro 15.805 e riduzione del fondo di dotazione di 1.000 euro per la partecipazione di ACER oltre alla riduzione di euro 14.805 del risultato economico d'esercizio.
- Riduzione nell'attivo patrimoniale nelle partecipazioni di ACER di euro 1.000 quale partecipazione in Lepida ScpA e conseguente aumento della cassa dello stesso importo oltre all'aumento della cassa per il rapporto con Lepida ScpA per un importo di 13.985 e conseguente aumento di pari importo del risultato economico dell'esercizio.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018
329.579

Descrizione	Importo
Costi di impianto e ampliamento	
Ricerca, sviluppo e pubblicità	19.431
Diritti brevetti industriali e di utilizzo opere dell'ingegno	411
Concessioni, licenze, marchi	
Avviamento	13
Immobilizzazioni in corso e acconti	89.575
Altre	220.149
	329.579

II. Beni demaniali

Saldo al 31/12/2018
6.081.780

Descrizione	Importo
Terreni	61.879
Fabbricati	1.093.790
Infrastrutture	4.831.387
Altri beni demaniali	94.724
Saldo al 31/12/2016	**6.081.780**

III. Altre Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018
16.500.239

Descrizione	Importo
Terreni	3.350.573
Fabbricati	12.754.199
Impianti e macchinari	73.429
Attrezzature industriali e commerciali	66.953
Mezzi di trasporto	17.863
Macchine per ufficio e hardware	4.905
Mobili e arredi	51.774
Infrastrutture	179.590
Altri beni materiali	953
Immobilizzazioni in corso e acconti	661.061
Saldo al 31/12/2016	**16.500.239**

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018
616.759

Descrizione	31/12/2018
Imprese controllate	0
Imprese partecipate	616.759
Altri soggetti	0
	616.759

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle quote di partecipazione in Lepida ScpA per € 1.000, in Futura Soc. Cons. a r.l. per € 1.489 e in Sustenia Srl per € 2.383.

Crediti verso

Descrizione	31/12/2018
Altre amministrazione pubbliche	-
Imprese controllate	-
Imprese partecipate	-
Altri soggetti	274
	274

Altri titoli

Descrizione	31/12/2018
Altri titoli	31
	31

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società; risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e delle svalutazioni per perdite durevoli di valore.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2018
147.299

II. Crediti

Saldo al 31/12/2018
1.135.740

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti di natura tributaria	422.916	413		423.329
Crediti per trasferimenti	251.958			251.958
Verso clienti ed utenti	307.724			307.724
Altri crediti	152.660	69		152.729
	1.135.258	**482**		**1.135.740**

III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2018
0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018
3.705.666

Descrizione	31/12/2018
Conto di tesoreria	3.692.229
Altri depositi bancari e postali	12.799
Denaro e valori in cassa	638
Altri conti intestati all'ente	0
	3.705.666

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2018
524

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Passività

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)

Saldo al 31/12/2018
17.791.326

Descrizione	31/12/2018
Fondo di dotazione	-658.921
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	-461.687
Riserve da capitale	416.073
Riserve da permessi di costruire	92.614
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	18.700.145
Altre riserve indisponibili	21
Risultato economico dell'esercizio	-296.919
Totale	**17.791.326**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	138
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	78
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	216
Totale	**17.791.326**

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018
149.624

Descrizione	31/12/2018
Per trattamento quiescenza	
Per imposte	
Altri	34.761
Fondo di consolidamento	114.863
	149.624

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018
19.049

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del gruppo al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018
2.424.678

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti da finanziamento	167.526	153.699	567.466	888.691
Debiti verso fornitori	988.252			988.252
Acconti	101.168			101.168
Debiti per trasferimenti e contributi	48.307			48.307
Altri debiti	398.260			398.260
	1.703.513	**153.699**	**567.466**	**2.424.678**

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Saldo al 31/12/2018
8.794.275

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale per un importo di € 386 e i contributi agli investimenti per un importo di € 8.793.889.

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2018
Impegni su esercizi futuri	3.963.039
Beni di terzi in uso	
Beni dati in uso a terzi	
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
Garanzie prestate a imprese collegate	
Garanzie prestate a imprese partecipate	
Garanzie prestate a altre imprese	271.999
	4.235.038

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018
4.925.580

Descrizione	31/12/2018
Proventi da tributi	2.424.272
Proventi da fondi perequativi	643.621
Proventi da trasferimenti e contributi	600.531
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	698.699
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	8.478
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.040
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.949
Altri ricavi e proventi diversi	541.990
	4.925.580

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018
5.261.314

Descrizione	31/12/2018
Acquisto di materie prime e/o di consumo	27.373
Prestazioni di servizi	1.723.203
Utilizzo beni di terzi	18.602
Trasferimenti e contributi	1.772.699
Personale	714.371
Ammortamenti e svalutazioni	800.523
Variazione rimanenze materie prime e/o di consumo	0
Accantonamento per rischi	0
Altri accantonamenti	22.930
Oneri diversi di gestione	181.613
	5.261.314

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali
Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018
73.702

Proventi finanziari

Descrizione	**31/12/2018**
Proventi da partecipazione	72.447
Altri proventi finanziari	12.945
(Interessi e altri oneri finanziari)	-11.690
	73.702

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Saldo al 31/12/2018
0

E) Proventi ed oneri straordinari
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2018
11.199

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2018
46.086

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il revisore dei Conti del Comune di Galliera ha percepito complessivamente € 3.775,67 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Altre informazioni
Nel corso dell'esercizio 2018 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 69.388,44 a titolo di indennità di carica.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

PROT. 8479
DEL 02/08/2019

COMUNE DI GALLIERA

CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

L'Organo di Revisione

Indice

1. Introduzione 4

2. Stato Patrimoniale consolidato 6

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo 7

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 10

3. Conto economico consolidato 14

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 20

5. Osservazioni 20

6. Conclusioni 21

Comune di Galliera

Verbale n. 34 del 1° Agosto 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale. 3

Galliera, lì 01/08/2019

L'organo di revisione

1. Introduzione

Il sottoscritto SACCHI PAOLO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 27/08/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 16/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 27/07/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 99 del 29/12/2018 e n.51 del 29/06/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-*bis* del d.Lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Galliera ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 99 del 29/12/2018 e n. 51 del 29/06/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Galliera e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Galliera ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con i propri Enti, sono le seguenti:

anno 2018	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Ricavi caratteristici*
Comune di Galliera	28.053.842,46	17.326.155,55	4.585.396,18
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	841.615,27	519.784,67	137.561,89

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	Ente Strumentale partecipato	0,40%
Lepida ScpA	Società partecipata	0,0015%
Futura Soc. Cons. a r.l.	Società partecipata	1,46%
Sustenia Srl	Società partecipata	6,83%

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	329.579	237.032	92.547
Immobilizzazioni Materiali	23.243.080	21.566.508	1.676.572
Immobilizzazioni Finanziarie	617.064	617.788	-724
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**24.189.723**	**22.421.328**	**1.768.395**
Rimanenze	147.299	19.074	128.225
Crediti	1.135.740	1.081.275	54.465
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	3.705.666	4.037.429	-331.763
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.988.705**	**5.137.778**	**-149.073**
RATEI E RISCONTI (D)	524	244	280
TOTALE DELL'ATTIVO	**29.178.952**	**27.559.350**	**1.619.602**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	17.791.326	17.904.810	-113.484
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	149.624	16.421	133.203
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	19.049	10.939	8.110
DEBITI (D)	2.424.678	1.028.690	1.395.988
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.794.275	8.598.490	195.785
TOTALE DEL PASSIVO	**29.178.952**	**27.559.350**	**1.619.602**
CONTI D'ORDINE	**4.235.038**	**124.989**	**4.110.049**

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.431	10.963
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	411	307
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento	13	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	89.575	89.575
9	altre	220.149	136.187
	Totale immobilizzazioni immateriali	**329.579**	**237.032**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	6.081.780	6.191.829
1.1		Terreni	61.879	61.879
1.2		Fabbricati	1.093.790	1.123.584
1.3		Infrastrutture	4.831.387	4.906.282
1.9		Altri beni demaniali	94.724	100.084
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.500.239	15.362.089
2.1		Terreni	3.350.573	3.333.531
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.2		Fabbricati	12.754.199	11.697.971
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.3		Impianti e macchinari	73.429	19.893
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	66.953	58.701
2.5		Mezzi di trasporto	17.863	27.508
2.6		Macchine per ufficio e hardware	4.905	4.773
2.7		Mobili e arredi	51.774	61.543
2.8		Infrastrutture	179.590	157.985
2.99		Altri beni materiali	953	184
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	661.061	12.590
		Totale immobilizzazioni materiali	**23.243.080**	**21.566.508**

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	616.759	617.759
	a	*imprese controllate*		
	b	*imprese partecipate*	*616.759*	*617.759*
	c	*altri soggetti*		
	2	Crediti verso	274	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	*imprese controllate*		
	c	*imprese partecipate*		
	d	*altri soggetti*	*274*	
	3	Altri titoli	31	29
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**617.064**	**617.788**

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

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	147.299	19.074
		Totale	**147.299**	**19.074**
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	423.329	513.569
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		
	b	*Altri crediti da tributi*	423.329	493.253
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0	20.316
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	251.958	377.369
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	251.958	377.369
	b	*imprese controllate*		
	c	*imprese partecipate*		
	d	*verso altri soggetti*		
	3	Verso clienti ed utenti	307.724	137.504
	4	Altri Crediti	152.729	52.833
	a	*verso l'erario*	28.076	
	b	*per attività svolta per c/terzi*	92.357	
	c	*altri*	32.296	52.833
		Totale crediti	**1.135.740**	**1.081.275**
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0**	**0**
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	3.692.229	4.030.316
	a	*Istituto tesoriere*		
	b	*presso Banca d'Italia*	3.692.229	4.030.316
	2	Altri depositi bancari e postali	12.799	6.316
	3	Denaro e valori in cassa	638	797
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	**3.705.666**	**4.037.429**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.988.705**	**5.137.778**

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

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	154	0
2	Risconti attivi	370	244
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	524	244

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-658.921	0
II		Riserve	18.747.166	17.118.276
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	-461.687	-1.212.533
	b	da capitale	416.073	6.263
	c	da permessi di costruire	92.614	22.529
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	18.700.145	18.302.017
	e	*altre riserve indisponibili*	21	
III		Risultato economico dell'esercizio	-296.919	786.534
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**17.791.326**	**17.904.810**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	138	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	78	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	216	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**17.791.326**	**17.904.810**

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	34.761	16.421
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	114.863	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**149.624**	**16.421**

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.049	10.939
TOTALE T.F.R. (C)	**19.049**	**10.939**

Il fondo corrisponde alle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	888.691	740.281
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	154.258	
c	verso banche e tesoriere	6.443	8.038
d	verso altri finanziatori	727.990	732.243
2	Debiti verso fornitori	988.252	118.996
3	Acconti	101.168	15.825
4	Debiti per trasferimenti e contributi	48.307	24.953
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	13.541	4.000
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	34.766	20.953
5	altri debiti	398.260	128.635
a	*tributari*	135.666	90.568
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	30.472	8.837
c	*per attività svolta per c/terzi* (2)		
d	*altri*	232.122	29.230
	TOTALE DEBITI (D)	**2.424.678**	**1.028.690**

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	288	0
II	Risconti passivi	8.793.987	8.598.490
1	Contributi agli investimenti	8.793.889	8.598.447
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.791.667	8.596.098
b	da altri soggetti	2.222	2.349
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	98	43
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**8.794.275**	**8.598.490**

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	3.963.039	124.989
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	271.999	
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.235.038	124.989

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.925.580	5.543.007	-617.427
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.261.314	4.852.392	408.922
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-335.734**	**690.615**	**-1.026.349**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	73.702	-94.562	168.264
Proventi finanziari	*85.392*	*82.933*	*2.459*
Oneri finanziari	*11.690*	*177.495*	*-165.805*
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-5.449	*5.449*
Rivalutazioni	0	0	*0*
Svalutazioni	0	-5.449	*5.449*
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.199	242.422	*-231.223*
Proventi straordinari	32.676	388.105	*-355.429*
Oneri straordinari	21.477	145.683	*-124.206*
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-250.833**	**833.026**	**-1.083.859**
Imposte	46.086	46.492	-406
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**-296.919**	**786.534**	**-1.083.453**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	78	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.925.580	5.543.007	-617.427
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.261.314	4.852.392	408.922
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-335.734**	**690.615**	**-1.026.349**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	73.702	-94.562	168.264
Proventi finanziari	*85.392*	*82.933*	2.459
Oneri finanziari	*11.690*	*177.495*	-165.805
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-5.449	5.449
Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni	0	5.449	-5.449
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.199	242.422	-231.223
Proventi straordinari	32.676	388.105	-355.429
Oneri straordinari	21.477	145.683	-124.206
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-250.833**	**833.026**	**-1.083.859**
Imposte	46.086	46.492	-406
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**-296.919**	**786.534**	**-1.083.453**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	78	0	0

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.424.272	2.494.656
2	Proventi da fondi perequativi	643.621	677.151
3	Proventi da trasferimenti e contributi	600.531	1.337.698
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	338.158	769.498
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	262.373	233.213
c	*Contributi agli investimenti*		334.987
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	698.699	471.301
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	335.494	324.478
b	*Ricavi della vendita di beni*	796	0
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	362.409	146.823
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	8.478	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.040	-6.733
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.949	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	541.990	568.934
	totale componenti positivi della gestione A)	**4.925.580**	**5.543.007**

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.373	26.988
10	Prestazioni di servizi	1.723.203	1.415.629
11	Utilizzo beni di terzi	18.602	4.735
12	Trasferimenti e contributi	1.772.699	1.764.625
a	*Trasferimenti correnti*	1.748.185	1.757.142
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	24.514	7.483
13	Personale	714.371	670.625
14	Ammortamenti e svalutazioni	800.523	656.271
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	46.730	19.658
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	565.269	527.550
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0	0
d	*Svalutazione dei crediti*	188.524	109.063
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		230
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	22.930	8.491
18	Oneri diversi di gestione	181.613	304.798
	totale componenti negativi della gestione B)	**5.261.314**	**4.852.392**

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	72.447	72.137
a	*da società controllate*		
b	*da società partecipate*	114	72.137
c	*da altri soggetti*	72.333	
20	Altri proventi finanziari	12.945	10.796
	Totale proventi finanziari	85.392	82.933
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.690	177.495
a	*Interessi passivi*	7.737	177.336
b	*Altri oneri finanziari*	3.953	159
	Totale oneri finanziari	**11.690**	**177.495**
	totale (C)	**73.702**	**-94.562**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	0	-5.449
	totale (D)	0	-5.449

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	*Proventi straordinari*	32.676	388.105
a	Proventi da permessi di costruire		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	27.913	380.064
d	*Plusvalenze patrimoniali*	1.044	7.752
e	*Altri proventi straordinari*	3.719	289
	totale proventi	**32.676**	**388.105**
25	*Oneri straordinari*	21.477	145.683
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0	4.888
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	21.163	140.795
c	*Minusvalenze patrimoniali*	11	
d	*Altri oneri straordinari*	303	
	totale oneri	**21.477**	**145.683**
	Totale (E)	**11.199**	**242.422**

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-250.833	833.026
26	Imposte	46.086	46.492
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-296.919	786.534
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	78	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € -250.833.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -296.919.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

  - della denominazione;
  - delle quote possedute dalla capogruppo;
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- lo stato patrimoniale attivo e passivo riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Galliera offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del 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;

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

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

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

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliera

Luogo Galliera, data 01/08/2019

L'Organo di Revisione