



Comune di Galliera
Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 46 del 29/09/2021

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno duemilaventuno il giorno ventinove 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	P
VENTURA GIULIA	P	BARTILUCCI ROCCO	P
LOSCALZO CARMELA	P	GIOFRE' ROSALBA	A
MONTEVECCHI LINDA	P		
TADDIA NICHOLAS	P		
AMIDEI MARA	P		
TASSINARI MARIA	P		
MANFERDINI FRANCESCO	P		

Presenti n. 12

Assenti n. 1

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.

**OGGETTO:
APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI
DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011**

Ai sensi del decreto del Sindaco n. 6 del 06/04/2020, concernente le modalità di svolgimento delle riunioni del Consiglio Comunale in videoconferenza, sono presenti in Municipio il Sindaco ed il Segretario Comunale, mentre i Consiglieri e l'Assessore esterno sono presenti in videoconferenza.

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

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

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

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

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. 101 del 16/12/2020 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 2020”;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 27/07/2021 ad oggetto: “individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Galliera esercizio 2020”;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 28/04/2021 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2020 degli enti e delle società seguenti da assoggettare a consolidamento;

Denominazione	% Poss.
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	0,40%
Lepida ScpA	0,0015%
Futura Soc.Cons. a r.l.	1,53%
Sustenia Srl	8,57%

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 57 del 21/08/2021, 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 2020, 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 dell'Assessore al Bilancio Baccileri, riportata nel verbale di seduta;

Con n. nove voti favorevoli, n. tre contrari (Gruppo Galliera Migliore: Consiglieri Gualandi, Piva, Bartilucci), espressi per appello nominale,

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 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 €. -106.755, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-128.767
Rettifiche di consolidamento	22.012
Risultato economico consolidato	-106.755
<i>Di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>-106.792</i>
<i>Di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>37</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 18.017.109, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.545.140
Rettifiche di consolidamento	471.969
Patrimonio netto consolidato	18.017.109
<i>Di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>18.016.840</i>
<i>Di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>269</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".



*Comune di Galliera
Provincia di Bologna*

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

**DELIBERAZIONE N. 46/2021
DEL CONSIGLIO COMUNALE**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

REGOLARITA' TECNICA

FAVOREVOLE

CONTRARIO

Li 08.09.2021

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

FAVOREVOLE

CONTRARIO

Li 08.09.2021

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 - PROVINCIA/CITTA' METROPOLITANA DI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.371.416,00	2.486.689,00		
2	Proventi da fondi perequativi	632.329,00	643.624,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	973.351,00	690.086,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	658.051,00	392.342,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	309.831,00	297.744,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.469,00	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	637.738,00	647.800,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	249.101,00	261.890,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	32.930,00	52.148,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	355.707,00	333.762,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	22.366,00	46.777,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	21.566,00	43.298,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.008,00	5.826,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	291.443,00	618.759,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		4.912.485,00	5.089.305,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	41.062,00	36.189,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.587.760,00	1.657.032,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.649,00	20.438,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.770.153,00	1.644.175,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.731.525,00	1.618.801,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	20.051,00	9.705,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.577,00	15.669,00		
13	Personale	734.075,00	694.300,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	865.247,00	1.063.926,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.205,00	61.701,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	662.290,00	593.060,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	318,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	187.752,00	408.847,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	259,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	26.230,00	5.355,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	23.106,00	19.290,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	147.546,00	153.354,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		5.215.828,00	5.294.318,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 303.343,00	- 205.013,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	60.559,00	77.592,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	60.559,00	77.592,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	12.224,00	20.650,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		72.783,00	98.242,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	18.236,00	15.152,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	18.176,00	14.994,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	60,00	158,00		
Totale oneri finanziari		18.236,00	15.152,00		
totale (C)		54.547,00	83.090,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	464.468,00	43.497,00		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.853,00	6.533,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	13.262,00	13.519,00		
totale proventi		482.583,00	63.549,00		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	291.244,00	71.517,00		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	178,00		E21d
totale oneri		291.244,00	71.695,00		
Totale (E) (E20-E21)		191.339,00	8.146,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 57.457,00	- 130.069,00		
26	Imposte (*)	49.298,00	48.980,00	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 106.755,00	- 179.049,00	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	37,00	15,00		

CELLE BLOCCATE (totali parziali e generali)

COMUNE DI - PROVINCIA/CITTA' METROPOLITANA DI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.604,00	19.798,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	63,00	138,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	53,00	68,00	BI4	BI4
5	avviamento	5,00	7,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	89.575,00	BI6	BI6
9	altre	88.127,00	237.838,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	101.852,00	347.424,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	6.739.573,00	6.643.532,00		
1.1	Terreni	61.879,00	61.879,00		
1.2	Fabbricati	1.070.419,00	1.101.807,00		
1.3	Infrastrutture	5.505.627,00	5.383.973,00		
1.9	Altri beni demaniali	101.648,00	95.873,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.731.291,00	16.462.462,00		
2.1	Terreni	3.268.033,00	3.269.323,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	13.025.454,00	12.804.180,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	83.810,00	90.499,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	77.135,00	62.987,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	39.585,00	9.415,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.700,00	3.398,00		
2.7	Mobili e arredi	56.616,00	49.481,00		
2.8	Infrastrutture	176.096,00	172.282,00		
2.99	Altri beni materiali	862,00	897,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.287.404,00	1.204.224,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	26.758.268,00	24.310.218,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.007.423,00	616.760,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.007.423,00	616.760,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	65,00	132,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	65,00	132,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	33,00	33,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.007.521,00	616.925,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.867.641,00	25.274.567,00		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze		165.368,00	164.120,00	CI	CI
		Totale	165.368,00	164.120,00		
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	230.424,00	238.790,00		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b	Altri crediti da tributi	205.129,00	238.790,00		
	c	Crediti da Fondi perequativi	25.295,00	-		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	525.192,00	676.861,00		
	a	verso amministrazioni pubbliche	512.996,00	676.861,00		
	b	imprese controllate	-	-		CI2
	c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
	d	verso altri soggetti	12.196,00	-		
	3	Verso clienti ed utenti	237.852,00	221.143,00	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	176.821,00	185.373,00	CI5	CI5
	a	verso l'erario	38.164,00	28.062,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	96.160,00			
c	altri	138.657,00	61.151,00			
		Totale crediti	1.170.289,00	1.322.167,00		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
	1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1	Conto di tesoreria	1.346.659,00	2.323.901,00		
	a	Istituto tesoriere	1.346.659,00	2.323.901,00		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	25.190,00	18.175,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	1.186,00	800,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	1.373.035,00	2.342.876,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.708.692,00	3.829.163,00		
	D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	154,00	155,00	D	D
	2	Risconti attivi	5.087,00	543,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.241,00	698,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO	30.581.574,00	29.104.428,00		

(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 - PROVINCIA/CITTA' METROPOLITANA DI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.167.433,00	1.429.607,00	AI	AI
II	Riserve	20.291.297,00	19.272.757,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	955.121,00	768.949,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	449.957,00	464.070,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.389.690,00	19.577.347,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	406.771,00	289,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	106.755,00	179.049,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		18.017.109,00	17.664.101,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		232,00	216,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		37,00	15,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		269,00	231,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.017.109,00	17.664.101,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	2,00	2,00	B1	B1
2	per imposte	22.418,00	21.446,00	B2	B2
3	altri	171.638,00	134.233,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		194.058,00	155.681,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		21.127,00	19.564,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		21.127,00	19.564,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	851.028,00	873.938,00		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	139.387,00	152.935,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	711.641,00	721.003,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.466.068,00	864.587,00	D7	D6
3	Acconti	41.428,00	43.071,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	46.992,00	29.835,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.669,00	6.841,00		
c	imprese controllate	16,00	16,00	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	41.307,00	22.978,00		
5	altri debiti	479.313,00	442.323,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	92.055,00	146.575,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.844,00	31.175,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	349.414,00	264.573,00		
TOTALE DEBITI (D)		2.884.829,00	2.253.754,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		204,00	266,00	E	E
Risconti passivi		9.464.247,00	9.011.062,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.464.177,00	9.010.956,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.450.014,00	9.008.861,00		
b	da altri soggetti	14.163,00	2.095,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	70,00	106,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.464.451,00	9.011.328,00		
TOTALE DEL PASSIVO		30.581.574,00	29.104.428,00		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.166.542,00	2.607.097,00		
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		279.917,00	279.917,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.446.459,00	2.887.014,00		

(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 31/12/2020

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.

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.101 del 16/12/2020 e n. 48 del 27/07/2021:

- 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.	1,53%
Sustenia Srl	8,57%

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 2020 (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.	1,53%
Sustenia Srl	8,57%

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 2020 del Comune di Galliera:

Denominazione	% partecipazione	metodo consolidamento
<i>ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna</i>	0,40%	Proporzionale
<i>Società Lepida ScpA</i>	0,0015%	Proporzionale
<i>Società Futura Soc.Cons. a r.l.</i>	1,53 %	Proporzionale
<i>Società Sustenia Srl</i>	8,57 %	Proporzionale

Andamento della gestione**Principali dati economici**

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

	31/12/2020	31/12/2019
Componenti positivi della gestione	4.912.485	5.089.305
Componenti negativi della gestione	-5.215.828	-5.294.318
Proventi e oneri finanziari	54.547	83.090
Rettifiche di valore attività finanziarie		
Proventi ed oneri straordinari	191.339	-8.146
Risultato prima delle imposte	-57.457	-130.069
Imposte sul reddito	49.298	48.980
Risultato netto	-106.755	-179.049
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>37</i>	<i>15</i>

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2020	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	101.852	347.424
Immobilizzazioni materiali	26.758.268	24.310.218
Immobilizzazioni finanziarie	1.007.521	616.925
Capitale immobilizzato	27.867.641	25.274.567
Rimanenze	165.368	164.120
Crediti	1.170.289	1.322.167
Disponibilità liquide	1.373.035	2.342.876
Attivo circolante	2.708.692	3.829.163
Ratei e risconti attivi	5.241	698
Totale dell'attivo	30.581.574	29.104.428
Patrimonio netto	18.017.109	17.664.101
<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi</i>	<i>232</i>	<i>216</i>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>37</i>	<i>15</i>
Fondi per rischi e oneri	194.058	155.681
Trattamento di fine rapporto	21.127	19.564
Debiti	2.884.829	2.253.754
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.464.451	9.011.328
Totale del passivo	30.581.574	29.104.428

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2020

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2020

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 sono stati iscritti al costo d'acquisto o al costo di produzione.

Per quanto riguarda la società Lepida SpA le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

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 le immobilizzazioni immateriali si riferiscono all'acquisto di un software per il quale si è proceduto all'ammortamento diretto.

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 ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna gli investimenti in immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione al netto dei relativi ammortamenti effettuati.

Per quanto riguarda la società Lepida ScpA, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.

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 imputabili 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, al netto di ammortamenti e svalutazioni.

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 ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Per quanto riguarda Lepida ScpA, i crediti sono stati esposti in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di 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 esposti secondo il presumibile valore di realizzo.

Debiti

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

Per quanto riguarda ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna i debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale, infatti per i debiti con scadenza inferiore a 12 mesi si è mantenuta l'iscrizione al valore nominale.

Per quanto riguarda Lepida ScpA, i debiti sono stati valutati al loro valore nominale.

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, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nel Bilancio consolidato i crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni sono 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 Futura Soc. Cons. a r.l. derivante da crediti per un importo di € 215;
 - Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Galliera e la Società Sustenia Srl derivante da fatture per un importo di € 5.307;
 - Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Galliera e ACER derivante dal pagamento di lavori per un importo di € 3.861;
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Galliera e Lepida ScpA derivante dal pagamento di fatture per un importo di € 9.700;

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 20.959 come valutazione del patrimonio netto; le rettifiche da consolidamento nel passivo dello Stato Patrimoniale sono state inserite nel patrimonio netto come differenza fra il patrimonio netto e il costo d'acquisto;
- 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;
- Riduzione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Società Futura Soc. Cons. a r.l. verso il Comune di Galliera per un importo pari a Euro 215 e riduzione del risultato economico d'esercizio dello stesso importo;
- Riduzione nell'attivo patrimoniale della cassa della Società Sustenia Srl verso il Comune di Galliera per un importo pari a Euro 5.307 e riduzione del risultato economico d'esercizio dell'importo di 5.307;
- Riduzione nell'attivo patrimoniale della cassa della società Lepida ScpA verso il Comune di Galliera per un importo di euro 9.700 per lavori e riduzione del fondo di dotazione di 1.000 euro per la partecipazione di ACER oltre alla riduzione di euro 9.700 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 alla diminuzione della cassa verso il Comune di Galliera per un importo di euro 3.861 per lavori e conseguente diminuzione di pari importo del risultato economico dell'esercizio.

Attività**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2020

101.852

Descrizione	Importo
Costi di impianto e ampliamento	
Ricerca, sviluppo e pubblicità	13.604
Diritti brevetti industriali e di utilizzo opere dell'ingegno	63
Concessioni, licenze, marchi	53
Avviamento	5
Immobilizzazioni in corso e acconti	0
Altre	88.127
Saldo al 31/12/2020	101.852

II. Beni demaniali

Saldo al 31/12/2020

6.739.573

Descrizione	Importo
Terreni	61.879
Fabbricati	1.070.419
Infrastrutture	5.505.627
Altri beni demaniali	101.648
Saldo al 31/12/2020	6.739.573

III. Altre Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020

16.731.291

Descrizione	Importo
Terreni	3.268.033
Fabbricati	13.025.454
Impianti e macchinari	83.810
Attrezzature industriali e commerciali	77.135
Mezzi di trasporto	39.585
Macchine per ufficio e hardware	3.700
Mobili e arredi	56.616
Infrastrutture	176.096
Altri beni materiali	862
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.287.404
Saldo al 31/12/2020	16.731.291

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020
1.007.423

Descrizione	Importo
Imprese controllate	0
Imprese partecipate	1.007.423
Altri soggetti	0
	1.007.423

Crediti verso

Descrizione	31/12/2020
Altre amministrazione pubbliche	-
Imprese controllate	-
Imprese partecipate	-
Altri soggetti	65
	65

Altri titoli

Descrizione	31/12/2020
Altri titoli	33
	33

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 31/12/2020
165.368

II. Crediti

Saldo al 31/12/2020
1.170.289

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti di natura tributaria	230.422	2		230.424
Crediti per trasferimenti	525.192			525.192
Verso clienti ed utenti	233.556	4.296		237.852
Altri crediti	124.949	25.307	26.565	176.821
	1.114.119	29.605	26.565	1.170.289

III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2020
0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020
1.373.035

Descrizione	Importo
Conto di tesoreria	1.346.659
Altri depositi bancari e postali	25.190
Denaro e valori in cassa	1.186
Altri conti intestati all'ente	0
Totale	1.373.035

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 31/12/2020
5.241

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 31/12/2020
18.017.109

Descrizione	Importo
Fondo di dotazione	-2.167.433
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	-955.121
Riserve da capitale	449.957
Riserve da permessi di costruire	0
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	20.389.690
Altre riserve indisponibili	406.771
Risultato economico dell'esercizio	-106.755
Totale	18.017.109
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	232
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	37
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	269
Totale	18.017.109

B) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020
194.058

Descrizione	Importo
Per trattamento quiescenza	2
Per imposte	22.418
Altri	171.638
	194.058

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 31/12/2020
21.127

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del gruppo al 31/12/2020 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 31/12/2020
2.884.829

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	50.656	119.510	680.862	851.028
Debiti verso fornitori	1.466.068			1.466.068
Acconti	2.177	39.251		41.428
Debiti per trasferimenti e contributi	46.992			46.992
Altri debiti	455.149	24.164		479.313
	2.021.042	182.925	680.862	2.884.829

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 31/12/2020
9.464.451

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale (ratei e risconti) per un importo di € 274 e i contributi agli investimenti per un importo di € 9.464.177.

Conti d'ordine

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

Descrizione	Importo
Impegni su esercizi futuri	1.166.542
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	279.917
	1.446.459

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020
4.912.485

Descrizione	Importo
Proventi da tributi	2.371.416
Proventi da fondi perequativi	632.329
Proventi da trasferimenti e contributi	973.351
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	637.738
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-22.366
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	21.566
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.008
Altri ricavi e proventi diversi	291.443
	4.912.485

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020
5.215.828

Descrizione	Importo
Acquisto di materie prime e/o di consumo	41.062
Prestazioni di servizi	1.587.760
Utilizzo beni di terzi	20.649
Trasferimenti e contributi	1.770.153
Personale	734.075
Ammortamenti e svalutazioni	865.247
Variazione rimanenze materie prime e/o di consumo	0
Accantonamento per rischi	26.230
Altri accantonamenti	23.106
Oneri diversi di gestione	147.546
	5.215.828

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 31/12/2020
54.547

Proventi finanziari

Descrizione	Importo
Proventi da partecipazione	60.559
Altri proventi finanziari	12.224
(Interessi e altri oneri finanziari)	-18.236
	54.547

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Saldo al 31/12/2020
0

E) Proventi ed oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2020
191.339

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2020
49.298

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 € 3.682,51 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2020 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 63.545,40 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.

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. 96 del 06/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 2020 del Comune di Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Galliera, lì 06/09/2021

L'organo di revisione

Rag. Paolo Sacchi

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

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 28/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 23/08/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 101 del 16/12/2020 e n. 48 del 27/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e 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 2020 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. 101 del 16/12/2020 e n. 48 del 27/07/2021 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 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Galliera	29.413.796,41	17.545.140,42	4.554.314,08
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	882.413,89	526.354,21	136.629,42

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	1,53%
Sustenia Srl	Società partecipata	8,57%

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. Tuttavia per quanto riguarda ACER è stato indicato anche il dato di pertinenza di terzi.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Galliera.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	101.852	347.424	-245.572
Immobilizzazioni Materiali	26.758.268	24.310.218	2.448.050
Immobilizzazioni Finanziarie	1.007.521	616.925	390.596
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.867.641	25.274.567	2.593.074
Rimanenze	165.368	164.120	1.248
Crediti	1.170.289	1.322.167	-151.878
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	1.373.035	2.342.876	-969.841
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.708.692	3.829.163	-1.120.471
RATEI E RISCONTI (D)	5.241	698	4.543
TOTALE DELL'ATTIVO	30.581.574	29.104.428	1.477.146

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	18.017.109	17.664.101	353.008
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	194.058	155.681	38.377
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	21.127	19.564	1.563
DEBITI (D)	2.884.829	2.253.754	631.075
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.464.451	9.011.328	453.123
TOTALE DEL PASSIVO	30.581.574	29.104.428	1.477.146
CONTI D'ORDINE	1.446.459	2.887.014	-1.440.555

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 2020	Anno 2019
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.604	19.798
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	63	138
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	53	68
	5	avviamento	5	7
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	89.575
	9	altre	88.127	237.838
		Totale immobilizzazioni immateriali	101.852	347.424

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	6.739.573	6.643.532
	1.1	Terreni	61.879	61.879
	1.2	Fabbricati	1.070.419	1.101.807
	1.3	Infrastrutture	5.505.627	5.383.973
	1.9	Altri beni demaniali	101.648	95.873
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.731.291	16.462.462
	2.1	Terreni	3.268.033	3.269.323
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	13.025.454	12.804.180
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	83.810	90.499
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	77.135	62.987
	2.5	Mezzi di trasporto	39.585	9.415
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.700	3.398
	2.7	Mobili e arredi	56.616	49.481
	2.8	Infrastrutture	176.096	172.282
	2.99	Altri beni materiali	862	897
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.287.404	1.204.224
		Totale immobilizzazioni materiali	26.758.268	24.310.218
		(*) 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 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	1.007.423	616.760
	a	<i>imprese controllate</i>	0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.007.423	616.760
	c	<i>altri soggetti</i>	0	0
	2	Crediti verso	65	132
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	65	132
	3	Altri titoli	33	33
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.007.521	616.925

* 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 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	165.368	164.120
		Totale	165.368	164.120
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	230.424	238.790
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	205.129	238.790
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	25.295	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	525.192	676.861
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	512.996	676.861
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	12.196	0
	3	Verso clienti ed utenti	237.852	221.143
	4	Altri Crediti	176.821	185.373
	a	<i>verso l'erario</i>	38.164	28.062
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	96.160
	c	<i>altri</i>	138.657	61.151
		Totale crediti	1.170.289	1.322.167
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.346.659	2.323.901
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.346.659	2.323.901
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	25.190	18.175
	3	Denaro e valori in cassa	1.186	800
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	1.373.035	2.342.876
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.708.692	3.829.163
* 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 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	154	155
2	Risconti attivi	5.087	543
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.241	698

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 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-2.167.433	-1.429.607
II	Riserve	20.291.297	19.272.757
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-955.121	-768.949
b	da capitale	449.957	464.070
c	da permessi di costruire	0	0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.389.690	19.577.347
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	406.771	289
III	Risultato economico dell'esercizio	-106.755	-179.049
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	18.017.109	17.664.101
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	232	216
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	37	15
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	269	231
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.017.109	17.664.101

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	2	2
2	per imposte	22.418	21.446
3	altri	171.638	134.233
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	194.058	155.681

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 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	21.127	19.564
	TOTALE T.F.R. (C)	21.127	19.564

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 2020	Anno 2019
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	851.028	873.938
	a	prestiti obbligazionari	0	0
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
	c	verso banche e tesoriere	139.387	152.935
	d	verso altri finanziatori	711.641	721.003
2		Debiti verso fornitori	1.466.068	864.587
3		Acconti	41.428	43.071
4		Debiti per trasferimenti e contributi	46.992	29.835
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	5.669	6.841
	c	imprese controllate	16	16
	d	imprese partecipate	0	0
	e	altri soggetti	41.307	22.978
5		altri debiti	479.313	442.323
	a	<i>tributari</i>	92.055	146.575
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.844	31.175
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0	0
	d	<i>altri</i>	349.414	264.573
		TOTALE DEBITI (D)	2.884.829	2.253.754
* 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 2020	Anno 2019
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	204	266
II		Risconti passivi	9.464.247	9.011.062
	1	Contributi agli investimenti	9.464.177	9.010.956
	a	da altre amministrazioni pubbliche	9.450.014	9.008.861
	b	da altri soggetti	14.163	2.095
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	70	106
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.464.451	9.011.328

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.166.542	2.607.097
		2) beni di terzi in uso	0	0
		3) beni dati in uso a terzi	0	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) garanzie prestate a altre imprese	279.917	279.917
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.446.459	2.887.014

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.912.485	5.089.305	-176.820
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.215.828	5.294.318	-78.490
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-303.343	-205.013	-98.330
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.547	83.090	-28.543
<i>Proventi finanziari</i>	72.783	98.242	-25.459
<i>Oneri finanziari</i>	18.236	15.152	3.084
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	14 0
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	191.339	-8.146	199.485
<i>Proventi straordinari</i>	482.583	63.549	419.034
<i>Oneri straordinari</i>	291.244	71.695	219.549
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-57.457	-130.069	72.612
Imposte	49.298	48.980	318
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-106.755	-179.049	72.294
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	37	15	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Galliera (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio capogruppo Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.912.485	4.554.314	358.171
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.215.828	4.883.514	332.314
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-303.343	-329.200	25.857
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.547	58.055	-3.508
<i>Proventi finanziari</i>	72.783	72.661	122
<i>Oneri finanziari</i>	18.236	14.606	3.630
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	191.339	191.339	0
<i>Proventi straordinari</i>	482.583	482.583	0
<i>Oneri straordinari</i>	291.244	291.244	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-57.457	-79.806	22.349
Imposte	49.298	48.961	337
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-106.755	-128.767	22.012
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	37	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 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.371.416	2.486.689
2	Proventi da fondi perequativi	632.329	643.624
3	Proventi da trasferimenti e contributi	973.351	690.086
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	658.051	392.342
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	309.831	297.744
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.469	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	637.738	647.800
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	249.101	261.890
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	32.930	52.148
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	355.707	333.762
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-22.366	-46.777
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	21.566	43.298
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.008	5.826
8	Altri ricavi e proventi diversi	291.443	618.759
	totale componenti positivi della gestione A)	4.912.485	5.089.305

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	41.062	36.189
10	Prestazioni di servizi	1.587.760	1.657.032
11	Utilizzo beni di terzi	20.649	20.438
12	Trasferimenti e contributi	1.770.153	1.644.175
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.731.525	1.618.801
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	20.051	9.705
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.577	15.669
13	Personale	734.075	694.300
14	Ammortamenti e svalutazioni	865.247	1.063.926
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.205	61.701
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	662.290	593.060
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	318
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	187.752	408.847
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	259
16	Accantonamenti per rischi	26.230	5.355
17	Altri accantonamenti	23.106	19.290
18	Oneri diversi di gestione	147.546	153.354
	totale componenti negativi della gestione B)	5.215.828	5.294.318

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	60.559	77.592
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	60.559	77.592
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0
20	Altri proventi finanziari	12.224	20.650
	Totale proventi finanziari	72.783	98.242
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	18.236	15.152
a	<i>Interessi passivi</i>	18.176	14.994
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	60	158
	Totale oneri finanziari	18.236	15.152
	totale (C)	54.547	83.090
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	0	0
	totale (D)	0	0

Gestione straordinaria

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

		Anno 2020	Anno 2019
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	482.583	63.549
a	Proventi da permessi di costruire	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	464.468	43.497
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.853	6.533
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	13.262	13.519
	totale proventi	482.583	63.549
25	<i>Oneri straordinari</i>	291.244	71.695
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	291.244	71.517
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	178
	totale oneri	291.244	71.695
	Totale (E)	191.339	-8.146

19

Risultato d'esercizio

		Anno 2020	Anno 2019
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-57.457	-130.069
26	Imposte	49.298	48.980
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-106.755	-179.049
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	37	15

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € -57.457.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -106.755.

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;
- 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 2020 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 2020 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 2020 del Comune di Galliera rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa che 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliera

Luogo Galliera, data 06/09/2021

L'Organo di Revisione

Rag. Paolo Sacchi