



Comune di Galliera
Provincia di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 49 del 23/11/2020

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno duemilaventi il giorno ventitre del mese di novembre 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 2019 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.”

Rilevato che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone:

“1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.”

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 21/12/2019 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 2019”;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 05/09/2020 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 2019”;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 dell'11/05/2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 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	7,40%

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 79 del 05/10/2020, 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 2019, 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 Baccilieri, riportata nel verbale di seduta;

Uditi gli interventi del Consigliere Piva e del Sindaco Presidente, riportati nel verbale di seduta;

Con n. nove voti favorevoli, n. tre astenuti (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 2019 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 €. -179.049, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-186.172
Rettifiche di consolidamento	7.123
Risultato economico consolidato	-179.049
<i>Di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>-179.064</i>
<i>Di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>15</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 17.664.101, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.192.849
Rettifiche di consolidamento	471.252
Patrimonio netto consolidato	17.664.101
<i>Di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>17.663.870</i>
<i>Di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>231</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".



Comune di Galliera
Provincia di Bologna

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

DELIBERAZIONE N. 49/2020
DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

REGOLARITA' TECNICA

☒ FAVOREVOLE

☐ CONTRARIO

Li 26.10.2020

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 28.10.2020

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 2019

		2019	2018	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.486.689,00	2.424.272,00		
2	Proventi da fondi perequativi	643.624,00	643.621,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	690.086,00	600.531,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	392.342,00	338.158,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	297.744,00	262.373,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	647.800,00	698.699,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	261.890,00	335.494,00		
b	Ricavi della vendita di beni	52.148,00	796,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	333.762,00	362.409,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	46.777,00	8.478,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	43.298,00	5.040,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.826,00	2.949,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	618.759,00	541.990,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		5.089.305,00	4.925.580,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.189,00	27.373,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.657.032,00	1.723.203,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.438,00	18.602,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.644.175,00	1.772.699,00		
a	Trasferimenti correnti	1.618.801,00	1.748.185,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	9.705,00	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	15.669,00	24.514,00		
13	Personale	694.300,00	714.371,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.063.926,00	800.523,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	61.701,00	46.730,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	593.060,00	565.269,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	318,00	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	408.847,00	188.524,00	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	259,00	-	B11	B11
15				B12	B12
16	Accantonamenti per rischi	5.355,00	-	B13	B13
17	Altri accantonamenti	19.290,00	22.930,00	B14	B14
18	Oneri diversi di gestione	153.354,00	181.613,00		
totale componenti negativi della gestione B)		5.294.318,00	5.261.314,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 205.013,00	- 335.734,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	77.592,00	72.447,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	77.592,00	114,00		
c	da altri soggetti	-	72.333,00		
20	Altri proventi finanziari	20.650,00	12.945,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		98.242,00	85.392,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.152,00	11.690,00	C17	C17
a	Interessi passivi	14.994,00	7.737,00		
b	Altri oneri finanziari	158,00	3.953,00		
Totale oneri finanziari		15.152,00	11.690,00		
totale (C)		83.090,00	73.702,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.497,00	27.913,00		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	6.533,00	1.044,00		E20c
d	Altri proventi straordinari	13.519,00	3.719,00		
totale proventi		63.549,00	32.676,00		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	71.517,00	21.163,00		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	11,00		E21a
c	Altri oneri straordinari	178,00	303,00		E21d
totale oneri		71.695,00	21.477,00		
Totale (E) (E20-E21)		- 8.146,00	11.199,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 130.069,00	- 250.833,00		
26	Imposte (*)	48.980,00	46.086,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 179.049,00	- 296.919,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	15,00	78,00		

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 2019

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	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)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.798,00	19.431,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	138,00	411,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68,00	-	BI4	BI4
5	avviamento	7,00	13,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	89.575,00	89.575,00	BI6	BI6
9	altre	237.838,00	220.149,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	347.424,00	329.579,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	6.643.532,00	6.081.780,00		
1.1	Terreni	61.879,00	61.879,00		
1.2	Fabbricati	1.101.807,00	1.093.790,00		
1.3	Infrastrutture	5.383.973,00	4.831.387,00		
1.9	Altri beni demaniali	95.873,00	94.724,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.462.462,00	16.500.239,00		
2.1	Terreni	3.269.323,00	3.350.573,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	12.804.180,00	12.754.199,00		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	90.499,00	73.429,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	62.987,00	66.953,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	9.415,00	17.863,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.398,00	4.905,00		
2.7	Mobili e arredi	49.481,00	51.774,00		
2.8	Infrastrutture	172.282,00	179.590,00		
2.99	Altri beni materiali	897,00	953,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.204.224,00	661.061,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	24.310.218,00	23.243.080,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	616.760,00	616.759,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	616.760,00	616.759,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	132,00	274,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	132,00	274,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	33,00	31,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	616.925,00	617.064,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.274.567,00	24.189.723,00		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		164.120,00	147.299,00	CI	CI
	Totale		164.120,00	147.299,00		
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1 Crediti di natura tributaria		238.790,00	423.329,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-		
	b Altri crediti da tributi		238.790,00	423.329,00		
	c Crediti da Fondi perequativi		-	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		676.861,00	251.958,00		
	a verso amministrazioni pubbliche		676.861,00	251.958,00		
	b imprese controllate		-	-		CI2
	c imprese partecipate		-	-	CI3	CI3
	d verso altri soggetti		-	-		
	3 Verso clienti ed utenti		221.143,00	307.724,00	CI1	CI1
	4 Altri Crediti		185.373,00	152.729,00	CI5	CI5
	a verso l'erario		28.062,00	28.076,00		
	b per attività svolta per c/terzi		96.160,00	92.357,00		
	c altri		61.151,00	32.296,00		
	Totale crediti		1.322.167,00	1.135.740,00		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
	1 partecipazioni		-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 altri titoli		-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1 Conto di tesoreria		2.323.901,00	3.692.229,00		
	a Istituto tesoriere		2.323.901,00	-		CIV1a
	b presso Banca d'Italia		-	3.692.229,00		
	2 Altri depositi bancari e postali		18.175,00	12.799,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa		800,00	638,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-		
	Totale disponibilità liquide		2.342.876,00	3.705.666,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.829.163,00	4.988.705,00		
	D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi		155,00	154,00	D	D
	2 Risconti attivi		543,00	370,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		698,00	524,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO		29.104.428,00	29.178.952,00		

(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 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	- 1.429.607,00	- 658.921,00	AI	AI
II	Riserve	19.272.757,00	18.747.166,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 768.949,00	- 461.687,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	464.070,00	416.073,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	92.614,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.577.347,00	18.700.145,00		
e	altre riserve indisponibili	289,00	21,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 179.049,00	- 296.919,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.664.101,00	17.791.326,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	216,00	138,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	15,00	78,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	231,00	216,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.664.101,00	17.791.326,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	2,00	-	B1	B1
2	per imposte	21.446,00	-	B2	B2
3	altri	134.233,00	34.761,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	114.863,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	155.681,00	149.624,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.564,00	19.049,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	19.564,00	19.049,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	873.938,00	888.691,00		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	154.258,00		
c	verso banche e tesoriere	152.935,00	6.443,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	721.003,00	727.990,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	864.587,00	988.252,00	D7	D6
3	Acconti	43.071,00	101.168,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	29.835,00	48.307,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	6.841,00	13.541,00		
c	imprese controllate	16,00	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	22.978,00	34.766,00		
5	altri debiti	442.323,00	398.260,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	146.575,00	135.666,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.175,00	30.472,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	264.573,00	232.122,00		
	TOTALE DEBITI (D)	2.253.754,00	2.424.678,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	266,00	288,00	E	E
II	Risconti passivi	9.011.062,00	8.793.987,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.010.956,00	8.793.889,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.008.861,00	8.791.667,00		
b	da altri soggetti	2.095,00	2.222,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	106,00	98,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.011.328,00	8.794.275,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	29.104.428,00	29.178.952,00		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.607.097,00	3.963.039,00		
	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	271.999,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.887.014,00	4.235.038,00		

(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 31/12/2019**

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.109 del 21/12/2019 e n. 70 del 05/09/2020:

- 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	7,40%

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 2019 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed espone 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	7,40%

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 2019 del Comune di Galliera:

Denominazione	% partecipazione	metodo consolidamento
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	0,40%	Proporzionale
Società <i>Lepida ScpA</i>	0,0015%	Proporzionale
Società <i>Futura Soc.Cons. a r.l.</i>	1,53 %	Proporzionale
Società <i>Sustenia Srl</i>	7,40 %	Proporzionale

Andamento della gestione**Principali dati economici**

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

	31/12/2019	31/12/2018
Componenti positivi della gestione	5.089.305	4.925.580
Componenti negativi della gestione	-5.294.318	-5.261.314
Proventi e oneri finanziari	83.090	73.702
Rettifiche di valore attività finanziarie		
Proventi ed oneri straordinari	-8.146	11.199
Risultato prima delle imposte	-130.069	-250.833
Imposte sul reddito	48.980	46.086
Risultato netto	-179.049	-296.919
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>15</i>	<i>78</i>

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2019	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	347.424	329.579
Immobilizzazioni materiali	24.310.218	23.243.080
Immobilizzazioni finanziarie	616.925	617.064
Capitale immobilizzato	25.274.567	24.189.723
Rimanenze	164.120	147.299
Crediti	1.322.167	1.135.740
Disponibilità liquide	2.342.876	3.705.666
Attivo circolante	3.829.163	4.988.705
Ratei e risconti attivi	698	524
Totale dell'attivo	29.104.428	29.178.952
Patrimonio netto	17.664.101	17.791.326
<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi</i>	<i>216</i>	<i>138</i>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>15</i>	<i>78</i>
Fondi per rischi e oneri	155.681	149.624
Trattamento di fine rapporto	19.564	19.049
Debiti	2.253.754	2.424.678
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.011.328	8.794.275
Totale del passivo	29.104.428	29.178.952

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2019

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2019

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 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 Futura Soc. Cons. a r.l. derivante da fatture per un importo di € 310;
 - Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Galliera e la Società Sustenia Srl derivante da fatture per un importo di € 4.117;
 - Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Galliera e ACER derivante dal pagamento dell'IMU per un importo di € 430;
- 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 5.139; 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;
- Riduzione nell'attivo patrimoniale della cassa della Società Futura Soc. Cons. a r.l. verso il Comune di Galliera per un importo pari a Euro 310 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 9.001 e riduzione del risultato economico d'esercizio dell'importo di 4.117;
- Riduzione nell'attivo patrimoniale della cassa della società Lepida ScpA verso ACER di Euro 14.985 e riduzione del fondo di dotazione di 1.000 euro per la partecipazione di ACER oltre alla riduzione di euro 13.985 del risultato economico d'esercizio;
- Aumento dell'attivo patrimoniale della cassa della società Lepida ScpA verso il Comune di Galliera per l'importo di 430 di IMU e conseguente aumento del risultato economico d'esercizio dello stesso importo;
- 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 dei debiti verso fornitori 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 31/12/2019

347.424

Descrizione	Importo
Costi di impianto e ampliamento	
Ricerca, sviluppo e pubblicità	19.798
Diritti brevetti industriali e di utilizzo opere dell'ingegno	138
Concessioni, licenze, marchi	68
Avviamento	7
Immobilizzazioni in corso e acconti	89.575
Altre	237.838
Saldo al 31/12/2019	347.424

II. Beni demaniali

Saldo al 31/12/2019

6.643.532

Descrizione	Importo
Terreni	61.879
Fabbricati	1.101.807
Infrastrutture	5.383.973
Altri beni demaniali	95.873
Saldo al 31/12/2016	6.643.532

III. Altre Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019

17.666.686

Descrizione	Importo
Terreni	3.269.323
Fabbricati	12.804.180
Impianti e macchinari	90.499
Attrezzature industriali e commerciali	62.987
Mezzi di trasporto	9.415
Macchine per ufficio e hardware	3.398
Mobili e arredi	49.481
Infrastrutture	172.282
Altri beni materiali	897
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.204.224
Saldo al 31/12/2016	17.666.686

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019
616.760

Descrizione	31/12/2019
Imprese controllate	0
Imprese partecipate	616.760
Altri soggetti	0
	616.760

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 € 1.557 e in Sustenia Srl per € 2.582.

Crediti verso

Descrizione	31/12/2019
Altre amministrazione pubbliche	-
Imprese controllate	-
Imprese partecipate	-
Altri soggetti	132
	132

Altri titoli

Descrizione	31/12/2019
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 31/12/2019
164.120

II. Crediti

Saldo al 31/12/2019
1.322.167

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti di natura tributaria	238.790			238.790
Crediti per trasferimenti	676.861			676.861
Verso clienti ed utenti	221.143			221.143
Altri crediti	107.078	47.319	30.976	185.373
	1.243.872	47.319	30.976	1.322.167

III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2019
0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019
2.342.876

Descrizione	31/12/2019
Conto di tesoreria	2.323.901
Altri depositi bancari e postali	18.175
Denaro e valori in cassa	800
Altri conti intestati all'ente	0
Totale	2.342.876

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 31/12/2019
698

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 31/12/2019
17.664.101

Descrizione	31/12/2019
Fondo di dotazione	-1.429.607
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	-768.949
Riserve da capitale	464.070
Riserve da permessi di costruire	0
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	19.577.347
Altre riserve indisponibili	289
Risultato economico dell'esercizio	-179.049
Totale	17.664.101
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	216
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	15
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	231
Totale	17.664.101

B) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2019

155.681

Descrizione	31/12/2019
Per trattamento quiescenza	2
Per imposte	21.446
Altri	134.233
	155.681

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 31/12/2019

19.564

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del gruppo al 31/12/2019 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 31/12/2019

2.253.754

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	64.167	112.159	697.612	873.938
Debiti verso fornitori	864.587			864.587
Acconti	6.697	36.374		43.071
Debiti per trasferimenti e contributi	29.835			29.835
Altri debiti	419.713	22.610		442.323
	1.384.999	171.143	697.612	2.253.754

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 31/12/2019

9.011.328

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale (ratei e risconti) per un importo di € 372 e i contributi agli investimenti per un importo di € 9.010.956.

Conti d'ordine

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

Descrizione	31/12/2019
Impegni su esercizi futuri	2.607.097
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
	2.887.014

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2019
5.089.305

Descrizione	31/12/2019
Proventi da tributi	2.486.689
Proventi da fondi perequativi	643.624
Proventi da trasferimenti e contributi	690.086
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	647.800
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-46.777
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	43.298
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.826
Altri ricavi e proventi diversi	618.759
	5.089.305

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019
5.294.318

Descrizione	31/12/2019
Acquisto di materie prime e/o di consumo	36.189
Prestazioni di servizi	1.657.032
Utilizzo beni di terzi	20.438
Trasferimenti e contributi	1.644.175
Personale	694.300
Ammortamenti e svalutazioni	1.063.926
Variazione rimanenze materie prime e/o di consumo	259
Accantonamento per rischi	5.355
Altri accantonamenti	19.290
Oneri diversi di gestione	153.354
	5.294.318

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 31/12/2019
83.090

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2019
Proventi da partecipazione	77.592
Altri proventi finanziari	20.650
(Interessi e altri oneri finanziari)	-15.152
	83.090

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Saldo al 31/12/2019
0

E) Proventi ed oneri straordinari

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

Saldo al 31/12/2019
-8.146

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2019
48.980

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 € 3.833,02 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2019 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 79.381,07 a titolo di indennità di carica, compreso indennità di fine mandato.

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. 11606
DEL 26/10/2020

COMUNE DI GALLIERA

CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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. 67 del 24/10/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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;

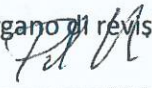
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Galliera, lì 24/10/2020

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. 16 del 11/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 06/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 109 del 21/12/2019 e n.70 del 05/09/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 2019 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. 109 del 21/12/2019 e n. 70 del 05/09/2020 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 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Galliera	27.961.211,54	17.192.849,82	4.726.935,66
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	838.836,35	515.785,49	141.808,07

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	7,40%

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

5

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Galliera.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	347.424	329.579	17.845
Immobilizzazioni Materiali	24.310.218	23.243.080	1.067.138
Immobilizzazioni Finanziarie	616.925	617.064	-139
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.274.567	24.189.723	1.084.844
Rimanenze	164.120	147.299	16.821
Crediti	1.322.167	1.135.740	186.427
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	2.342.876	3.705.666	-1.362.790
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.829.163	4.988.705	-1.159.542
RATEI E RISCONTI (D)	698	524	174
TOTALE DELL'ATTIVO	29.104.428	29.178.952	-74.524

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	17.664.101	17.791.326	-127.225
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	155.681	149.624	6.057
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	19.564	19.049	515
DEBITI (D)	2.253.754	2.424.678	-170.924
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.011.328	8.794.275	217.053
TOTALE DEL PASSIVO	29.104.428	29.178.952	-74.524
CONTI D'ORDINE	2.887.014	4.235.038	-1.348.024

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 2019	Anno 2018
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento		
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.798	19.431
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	138	411
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68	
	5 avviamento	7	13
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	89.575	89.575
	9 altre	237.838	220.149
Totale immobilizzazioni immateriali		347.424	329.579

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
II	1 Beni demaniali	6.643.532	6.081.780
	1.1 Terreni	61.879	61.879
	1.2 Fabbricati	1.101.807	1.093.790
	1.3 Infrastrutture	5.383.973	4.831.387
	1.9 Altri beni demaniali	95.873	94.724
	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.462.462	16.500.239
	2.1 Terreni	3.269.323	3.350.573
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	12.804.180	12.754.199
	a di cui in leasing finanziario		
III	2.3 Impianti e macchinari	90.499	73.429
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	62.987	66.953
	2.5 Mezzi di trasporto	9.415	17.863
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.398	4.905
	2.7 Mobili e arredi	49.481	51.774
	2.8 Infrastrutture	172.282	179.590
	2.99 Altri beni materiali	897	953
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.204.224	661.061
	Totale immobilizzazioni materiali	24.310.218	23.243.080

(*) 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 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	616.760	616.759
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	616.760	616.759
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	132	274
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	132	274
	3	Altri titoli	33	31
		Totale immobilizzazioni finanziarie	616.925	617.064

* 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 2019	Anno 2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	164.120	147.299
		Totale	164.120	147.299
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	238.790	423.329
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b		Altri crediti da tributi	238.790	423.329
c		Crediti da Fondi perequativi	0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	676.861	251.958
a		verso amministrazioni pubbliche	676.861	251.958
b		imprese controllate		
c		imprese partecipate		
d		verso altri soggetti		
3		Verso clienti ed utenti	221.143	307.724
4		Altri Crediti	185.373	152.729
a		verso l'erario	28.062	28.076
b		per attività svolta per c/terzi	96.160	92.357
c		altri	61.151	32.296
		Totale crediti	1.322.167	1.135.740
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	2.323.901	3.692.229
a		Istituto tesoriere	2.323.901	
b		presso Banca d'Italia		3.692.229
2		Altri depositi bancari e postali	18.175	12.799
3		Denaro e valori in cassa	800	638
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	2.342.876	3.705.666
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.829.163	4.988.705

* 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 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	155	154
2	Risconti attivi	543	370
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	698	524

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 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-1.429.607	-658.921
II	Riserve	19.272.757	18.747.166
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-768.949	-461.687
b	<i>da capitale</i>	464.070	416.073
c	<i>da permessi di costruire</i>	0	92.614
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	19.577.347	18.700.145
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	289	21
III	Risultato economico dell'esercizio	-179.049	-296.919
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.664.101	17.791.326
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	216	138
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	15	78
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	231	216
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.664.101	17.791.326

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	2	
2	per imposte	21.446	
3	altri	134.233	34.761
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		114.863
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		155.681	149.624

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 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		19.564	19.049
TOTALE T.F.R. (C)		19.564	19.049

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 2019	Anno 2018
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	873.938	888.691
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		154.258
c	verso banche e tesoriere	152.935	6.443
d	verso altri finanziatori	721.003	727.990
2	Debiti verso fornitori	864.587	988.252
3	Acconti	43.071	101.168
4	Debiti per trasferimenti e contributi	29.835	48.307
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	6.841	13.541
c	imprese controllate	16	
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	22.978	34.766
5	altri debiti	442.323	398.260
a	tributari	146.575	135.666
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.175	30.472
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
d	altri	264.573	232.122
	TOTALE DEBITI (D)	2.253.754	2.424.678

* 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 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	266	288
II	Risconti passivi	9.011.062	8.793.987
1	Contributi agli investimenti	9.010.956	8.793.889
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.008.861	8.791.667
b	da altri soggetti	2.095	2.222
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	106	98
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.011.328	8.794.275

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.607.097	3.963.039
	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	271.999
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.887.014	4.235.038

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.089.305	4.925.580	163.725
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.294.318	5.261.314	33.004
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-205.013	-335.734	130.721
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	83.090	73.702	9.388
<i>Proventi finanziari</i>	98.242	85.392	12.850
<i>Oneri finanziari</i>	15.152	11.690	3.462
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	140
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-8.146	11.199	-19.345
<i>Proventi straordinari</i>	63.549	32.676	30.873
<i>Oneri straordinari</i>	71.695	21.477	50.218
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-130.069	-250.833	120.764
<i>Imposte</i>	48.980	46.086	2.894
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-179.049	-296.919	117.870
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	15	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 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Galliera (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.089.305	4.726.935	362.370
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.294.318	4.945.444	348.874
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-205.013	-218.509	13.496
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	83.090	86.910	-3.820
<i>Proventi finanziari</i>	98.242	98.080	162
<i>Oneri finanziari</i>	15.152	11.170	3.982
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	-8.146	-7.737	-409
<i>Proventi straordinari</i>	63.549	63.239	310
<i>Oneri straordinari</i>	71.695	70.976	719
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-130.069	-139.336	9.267
Imposte	48.980	46.836	2.144
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-179.049	-186.172	7.123
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	15	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 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.486.689	2.424.272
2	Proventi da fondi perequativi	643.624	643.621
3	Proventi da trasferimenti e contributi	690.086	600.531
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	392.342	338.158
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	297.744	262.373
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da		
4	servizi pubblici	647.800	698.699
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	261.890	335.494
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	52.148	796
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	333.762	362.409
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	-46.777	8.478
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	43.298	5.040
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.826	2.949
8	Altri ricavi e proventi diversi	618.759	541.990
	totale componenti positivi della gestione A)	5.089.305	4.925.580

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.189	27.373
10	Prestazioni di servizi	1.657.032	1.723.203
11	Utilizzo beni di terzi	20.438	18.602
12	Trasferimenti e contributi	1.644.175	1.772.699
a	Trasferimenti correnti	1.618.801	1.748.185
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	9.705	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	15.669	24.514
13	Personale	694.300	714.371
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.063.926	800.523
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	61.701	46.730
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	593.060	565.269
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	318	0
d	Svalutazione dei crediti	408.847	188.524
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	259	
16	Accantonamenti per rischi	5.355	
17	Altri accantonamenti	19.290	22.930
18	Oneri diversi di gestione	153.354	181.613
	totale componenti negativi della gestione B)	5.294.318	5.261.314

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	77.592	72.447
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	77.592	114
c	<i>da altri soggetti</i>		72.333
20	Altri proventi finanziari	20.650	12.945
	Totale proventi finanziari	98.242	85.392
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.152	11.690
a	<i>Interessi passivi</i>	14.994	7.737
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	158	3.953
	Totale oneri finanziari	15.152	11.690
	totale (C)	83.090	73.702
	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:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	63.549	32.676
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.497	27.913
d	Plusvalenze patrimoniali	6.533	1.044
e	Altri proventi straordinari	13.519	3.719
	totale proventi	63.549	32.676
25	<i>Oneri straordinari</i>	71.695	21.477
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	71.517	21.163
c	Minusvalenze patrimoniali		11
d	Altri oneri straordinari	178	303
	totale oneri	71.695	21.477
	Totale (E)	-8.146	11.199

19

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-130.069	-250.833
	Imposte	48.980	46.086
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-179.049	-296.919
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	15	78

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € -130.069.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -179.049.

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 (anche se non vi sono crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni);
- le elisioni economiche e patrimoniali;
- 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;

20

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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliera

Correggio (RE) 24/10/2020

L'Organo di Revisione



