



COMUNE DI PIEVE DI CENTO

Città Metropolitana di Bologna

Adunanza ORDINARIA in prima Convocazione. Seduta pubblica.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 51 del 25/09/2019

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

L'anno DUEMILADICIANNOVE, il giorno VENTICINQUE del mese di SETTEMBRE alle ore 20:45 nella sala delle adunanze consiliari, in seguito a convocazione del Sindaco, ai sensi dell'art. 50, comma 2, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 notificata a ciascun Consigliere nelle forme prescritte dalla legge, si è oggi adunato il Consiglio Comunale. L'ordine del giorno notificato porta la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

All'appello risultano:

| | | | |
|--------------------------|----------|---------------------------|----------|
| BORSARI LUCA | P | TASSINARI CRISTINA | P |
| CAMPANINI BARBARA | P | GALLERANI ROBERTO | P |
| FINI GRETEL | P | BONAZZI GIOVANNA | P |
| TADDIA LUCIANO | P | MEROLA PIERLUIGI | P |
| TADDIA VITTORIO | P | | |
| TARTARINI MICHELA | P | | |
| TASSINARI ALICE | P | | |
| TASSINARI INDIA | P | | |
| TREVISANI MATTEO | P | | |

Sono presenti, gli assessori - non consiglieri: ORSI FEDERICA, TASSINARI FRANCESCA, ZANNARINI ANGELO

Assessori non Consiglieri Assenti: IACHETTA MARCO

Assume la presidenza il Sindaco BORSARI LUCA.

Partecipa il Segretario Generale CRISO DOTT. MARIO.

Il Presidente, dando atto che il numero dei presenti è legale per la validità delle deliberazioni, ai sensi dell'art. 43 del Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, approvato con deliberazione consiliare n. 40 del 18.07.2002, dichiara aperta la seduta.

Designa scrutatori, per la verifica delle votazioni, i Sigg. TADDIA VITTORIO, MEROLA PIERLUIGI,.

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tenuto conto che questo ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11-bis, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 con delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 04/03/2015, è tenuto alla redazione del bilancio consolidato dall'esercizio 2016;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 21/12/2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Pieve di Cento dell'esercizio 2018;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 27/03/2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

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

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, approvato con delibera di Giunta Comunale n.86 del 12/08/2019, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

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

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

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

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Acquisiti, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, i pareri favorevoli espressi dal Responsabile Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Preso atto degli interventi del SINDACO e del Consigliere MEROLA, come trascritti nel processo verbale integrale, che verrà allegato alla deliberazione di approvazione nella prima seduta utile successiva alla presente;

Con 9 voti favorevoli e 4 contrari (Tassinari Cristina, Bonazzi, Gallerani, Merola), resi per alzata di mano, presenti e votanti n. 13 Consiglieri,

D e l i b e r a

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Pieve di Cento, 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 €. 1.789.515, così determinato:

| | |
|--|------------------|
| Risultato di esercizio del Comune | 1.776.494 |
| Rettifiche di consolidamento | 13.021 |
| Risultato economico consolidato | 1.789.515 |

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 13.292.882, così determinato:

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| Patrimonio netto del Comune | 12.600.681 |
| Rettifiche di consolidamento | 692.201 |
| Patrimonio netto consolidato | 13.292.882 |

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

Deliberazione Consiglio Comunale n. 51/2019

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SINDACO
BORSARI LUCA

IL SEGRETARIO GENERALE
CRISO DOTT. MARIO

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 - PIEVE DI CENTO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

| | | 2018 | 2017 | riferimento | riferimento |
|--|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 3.358.399,00 | 3.390.946,00 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 842.106,00 | 823.380,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 348.722,00 | 423.741,00 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 348.722,00 | 423.741,00 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | - | - | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | - | - | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 556.339,00 | 273.973,00 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 90.103,00 | 123.016,00 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 2.619,00 | 1.522,00 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 463.617,00 | 149.435,00 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 12.864,00 | - 6.733,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 5.040,00 | - | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 4.423,00 | - | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 2.987.315,00 | 112.850,00 | A5 | A5 a e b |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 8.115.208,00 | 5.018.157,00 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 47.554,00 | 50.633,00 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.122.002,00 | 1.744.901,00 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 2.340,00 | 785,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.891.065,00 | 1.794.001,00 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 1.785.466,00 | 1.779.802,00 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 100.000,00 | - | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 5.599,00 | 14.199,00 | | |
| 13 | Personale | 801.358,00 | 821.526,00 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 820.547,00 | 856.228,00 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 62.309,00 | 152.131,00 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 628.875,00 | 600.613,00 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 129.363,00 | 103.484,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | 240,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | - | - | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 92.360,00 | - | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 204.055,00 | 175.009,00 | B14 | B14 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 5.981.281,00 | 5.443.323,00 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 2.133.927,00 | - 425.166,00 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 100.909,00 | 108.775,00 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | - | 95.437,00 | | |
| b | da società partecipate | 100.909,00 | - | | |
| c | da altri soggetti | - | 13.338,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 13.264,00 | - | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 114.173,00 | 108.775,00 | | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 49.798,00 | 27.411,00 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 49.701,00 | 27.250,00 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 97,00 | 161,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 49.798,00 | 27.411,00 | | |
| totale (C) | | 64.375,00 | 81.364,00 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 861.905,00 | - | D19 | D19 |
| totale (D) | | - 861.905,00 | - | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <u>Proventi straordinari</u> | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | - | - | E20 | E20 |
| a | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 478.080,00 | - | | |
| b | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 159.039,00 | 434.415,00 | | E20b |
| c | Plusvalenze patrimoniali | 986,00 | - | | E20c |
| d | Altri proventi straordinari | 347,00 | - | | |
| totale proventi | | 638.452,00 | 434.415,00 | | |
| <u>Oneri straordinari</u> | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | - | - | E21 | E21 |
| a | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 134.676,00 | 124.882,00 | | E21b |
| b | Minusvalenze patrimoniali | 17,00 | - | | E21a |
| c | Altri oneri straordinari | 455,00 | - | | E21d |
| totale oneri | | 135.148,00 | 124.882,00 | | |
| Totale (E) (E20-E21) | | 503.304,00 | 309.533,00 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 1.839.701,00 | - 34.269,00 | | |
| 26 | Imposte (*) | 50.186,00 | 49.030,00 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 1.789.515,00 | - 83.299,00 | 23 | 23 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | | |

CELLE BLOCCATE (totali parziali e generali)

COMUNE DI - PIEVE DI CENTO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 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 | 14.173,00 | 18.897,00 | BI2 | BI2 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 6,00 | - | BI3 | BI3 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 278,00 | - | BI4 | BI4 |
| 5 | avviamento | 13,00 | - | BI5 | BI5 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI6 | BI6 |
| 9 | altre | 1.657.039,00 | 1.700.065,00 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 1.671.509,00 | 1.718.962,00 | | |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 7.342.008,00 | 7.317.367,00 | | |
| 1.1 | Terreni | 101.927,00 | 101.690,00 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 1.410.951,00 | 1.443.145,00 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 5.012.826,00 | 4.922.667,00 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 816.304,00 | 849.865,00 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 11.636.802,00 | 10.734.281,00 | | |
| 2.1 | Terreni | 1.656.846,00 | 1.631.283,00 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.2 | Fabbricati | 9.172.250,00 | 8.433.534,00 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 289.347,00 | 202.018,00 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 29.328,00 | 31.761,00 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 1.769,00 | 3.576,00 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 3.915,00 | 6.379,00 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 59.516,00 | 68.961,00 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 341.984,00 | 356.523,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 81.847,00 | 246,00 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.716.823,00 | 230.093,00 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 21.695.633,00 | 18.281.741,00 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 209.310,00 | 1.061.939,00 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | - | - | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 209.310,00 | 1.061.939,00 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Crediti verso | 409,00 | - | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| b | imprese controllate | - | - | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | - | - | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 409,00 | - | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 32,00 | 29,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 209.751,00 | 1.061.968,00 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 23.576.893,00 | 21.062.671,00 | | |

| | | | | | | |
|-----|--|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | 208.977,00 | 19.101,00 | CI | CI |
| | Totale | | 208.977,00 | 19.101,00 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | | |
| | 1 Crediti di natura tributaria | | 3.328.733,00 | 3.340.253,00 | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | - | - | | |
| | b Altri crediti da tributi | | 3.323.740,00 | 3.310.559,00 | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | | 4.993,00 | 29.694,00 | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | | 2.361.387,00 | 2.291.542,00 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | | 1.896.029,00 | 2.215.748,00 | | |
| | b imprese controllate | | - | - | | CI12 |
| | c imprese partecipate | | - | 25.000,00 | CI13 | CI13 |
| | d verso altri soggetti | | 465.358,00 | 50.794,00 | | |
| | 3 Verso clienti ed utenti | | 614.321,00 | 454.650,00 | CI11 | CI11 |
| | 4 Altri Crediti | | 846.952,00 | 1.257.543,00 | CI15 | CI15 |
| | a verso l'erario | | 52.342,00 | 1.511,00 | | |
| | b per attività svolta per c/terzi | | 138.535,00 | - | | |
| | c altri | | 656.075,00 | 1.256.032,00 | | |
| | Totale crediti | | 7.151.393,00 | 7.343.988,00 | | |
| 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 | | 1.321.367,00 | 1.299.159,00 | | |
| | a Istituto tesoriere | | 1.321.367,00 | 1.299.159,00 | | CIV1a |
| | b presso Banca d'Italia | | - | - | | |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | | 10.882,00 | 16.893,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 Denaro e valori in cassa | | 685,00 | 813,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | | 1.332.934,00 | 1.316.865,00 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 8.693.304,00 | 8.679.954,00 | | |
| | | | | | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| | 1 Ratei attivi | | 232,00 | - | D | D |
| | 2 Risconti attivi | | 2.461,00 | 2.309,00 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | | 2.693,00 | 2.309,00 | | |
| | | | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | | 32.272.890,00 | 29.744.934,00 | | |

(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 - PIEVE DI CENTO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|----------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| | Fondo di dotazione | - 1.213.149,00 | - 2.989.127,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 12.716.516,00 | 11.835.333,00 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | - 982.592,00 | - 1.201.167,00 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 89.627,00 | 3.791,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | - | - | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 13.580.059,00 | 13.039.978,00 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 29.422,00 | 313,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 1.789.515,00 | - 83.299,00 | AIX | AIX |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 13.292.882,00 | 8.762.907,00 | | |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 206,00 | - | | |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 84,00 | - | | |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 290,00 | - | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 13.292.882,00 | 8.762.907,00 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | - | - | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | 32.323,00 | - | B2 | B2 |
| 3 | altri | 288.446,00 | 126.673,00 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 320.769,00 | 126.673,00 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 23.143,00 | 11.077,00 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 23.143,00 | 11.077,00 | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 5.268.576,00 | 4.789.664,00 | | |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| c | verso banche e tesoriere | 234.642,00 | 4.539,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 5.033.934,00 | 4.785.125,00 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.141.859,00 | 2.544.074,00 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 141.607,00 | 15.828,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.134.857,00 | 266.274,00 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 1.025.425,00 | 81.599,00 | | |
| c | imprese controllate | 17,00 | - | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | - | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 109.415,00 | 184.675,00 | | |
| 5 | altri debiti | 953.274,00 | 671.384,00 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 90.321,00 | 52.241,00 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 35.028,00 | 38.075,00 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | - | - | | |
| d | altri | 827.925,00 | 581.068,00 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 9.640.173,00 | 8.287.224,00 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| | Ratei passivi | 50.758,00 | 57.566,00 | E | E |
| | Risconti passivi | 8.945.165,00 | 12.499.487,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 8.845.058,00 | 7.562.169,00 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 8.578.640,00 | 7.314.051,00 | | |
| b | da altri soggetti | 266.418,00 | 248.118,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 100.107,00 | 4.937.318,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 8.995.923,00 | 12.557.053,00 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 32.272.890,00 | 29.744.934,00 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 3.407.243,00 | 3.176.962,00 | | |
| | 2) beni di terzi in uso | - | - | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | - | - | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 407.999,00 | - | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 3.815.242,00 | 3.176.962,00 | | |

(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 PIEVE DI CENTO

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

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

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

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

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

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Pieve di Cento ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. N. 132 del 21/12/2018:

- 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 | 0,60% |
| Lepida SpA | 0,0015% |
| Futura Soc.Cons. a r.l. | 1,46% |
| Sustenia Srl | 7,72% |

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

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

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

| Denominazione | % Poss. |
|------------------------------------|---------|
| ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna | 0,60% |
| Lepida SpA | 0,0015% |
| Futura Soc.Cons. a r.l. | 1,46% |
| Sustenia Srl | 7,72% |

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 0,60% 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, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Metodo di consolidamento

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

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

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

| Denominazione | % partecipazione | metodo consolidamento |
|---|------------------|-----------------------|
| Società <i>Futura Soc.Cons. a r.l.</i> | 1,44 % | Proporzionale |
| Società <i>Sustenia Srl</i> | 7,12 % | Proporzionale |
| Società <i>ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna</i> | 0,60% | Proporzionale |
| Società <i>Lepida SpA</i> | 0,0015% | Proporzionale |

Andamento della gestione

Principali dati economici

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

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|------------------|----------------|
| Componenti positivi della gestione | 8.115.208 | 5.018.157 |
| Componenti negativi della gestione | -5.981.281 | -5.443.323 |
| Proventi e oneri finanziari | 64.375 | 81.364 |
| Rettifiche di valore attività finanziarie | 0 | 0 |
| Proventi ed oneri straordinari | 503.304 | 309.533 |
| Risultato prima delle imposte | 1.839.701 | -34.269 |
| Imposte sul reddito | 50.186 | -49.030 |
| Risultato netto | 1.789.515 | 83.299 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 84 | |

Principali dati patrimoniali

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

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 1.671.509 | 1.718.962 |
| Immobilizzazioni materiali | 21.695.633 | 18.281.741 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 209.310 | 1.061.968 |
| Capitale immobilizzato | 23.576.893 | 21.062.671 |
| Rimanenze | 208.977 | 19.101 |
| Crediti | 7.151.393 | 7.343.988 |
| Disponibilità liquide | 1.332.934 | 1.316.865 |
| Attivo circolante | 8.693.304 | 8.679.954 |
| Ratei e risconti attivi | 2.693 | 2.309 |
| Totale dell'attivo | 32.272.890 | 29.744.934 |
| Patrimonio netto | 13.292.882 | 8.762.907 |
| Fondi per rischi e oneri | 320.769 | 126.673 |
| Trattamento di fine rapporto | 23.143 | 11.077 |
| Debiti | 9.640.173 | 8.287.224 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 8.995.923 | 12.557.053 |
| Totale del passivo | 32.272.890 | 29.744.934 |

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

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2018

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

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 risultano iscritte al costo di acquisto.

Per quanto riguarda la società Lepida SpA, le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli 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 non risultano immobilizzazioni immateriali.

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

Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Pieve di Cento, 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 Lepida ScpA, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, compresi gli oneri accessori e di costi direttamente imputati al bene.

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

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Pieve di Cento 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 la società Lepida ScpA., i crediti sono iscritti secondo il presunto 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 iscritti secondo il presunto valore di realizzo.

Debiti

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

Per quanto riguarda la società Lepida S.cpA, i debiti risultano iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato.

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.

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 Pieve di Cento e la Società Sustenia Srl derivante da fatture per un importo di € 6.881;
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Pieve di Cento e la Società Società Futura Soc. Cons. a r.l. derivante da fatture per un importo di € 320;
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra la società 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 Pieve di Cento nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 4.791; 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. di di Sustenia Srl e conseguente aumento delle riserve di capitale;
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Società Sustenia Srl verso il Comune di Pieve di Cento per un importo pari a Euro 6.881 ed Euro 3440 dalla cassa.
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Futura Soc Cons a r.l. verso il Comune di Pieve di Cento per un importo pari a Euro 320;
- Riduzione nell'attivo patrimoniale nelle partecipazioni di ACER di €.1000 quale partecipazione in Lepida ScpA e conseguente aumento della cassa dello stesso importo oltre all'aumento della cassa per il rapporto con Lepida ScpA per un importo di €. 13.985 e conseguente aumento di pari importo del risultato economico nell'esercizio.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| | 1.718.962 | 1.671.509 |
| Descrizione | Importo 2017 | Importo 2018 |
| Costi di impianto e ampliamento | | |
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | 18.897 | 14.173 |
| Diritti brevetti industriali e di utilizzo opere dell'ingegno | | 6 |
| Concessioni, licenze, marchi | | 278 |
| Avviamento | | 13 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | | |
| Altre | 1.700.065 | 1.657.039 |
| | 1.718.962 | 1.671.509 |

II. Beni demaniali

Saldo al 31/12/2017
7.317.367

Saldo al 31/12/2018
7.342.008

| Descrizione | Importo 2017 | Importo 2018 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Terreni | 101.690 | 101.927 |
| Fabbricati | 1.443.145 | 1.410.951 |
| Infrastrutture | 4.922.667 | 5.012.826 |
| Altri beni demaniali | 849.865 | 816.304 |
| Saldo al 31/12 | 7.317.367 | 7.342.008 |

III. Altre Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017
10.734.281

Saldo al 31/12/2018
11.636.802

| Descrizione | Importo 2017 | Importo 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Terreni | 1.631.283 | 1.656.846 |
| Fabbricati | 8.433.534 | 9.172.250 |
| Impianti e macchinari | 202.018 | 289.347 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 31.761 | 29.328 |
| Mezzi di trasporto | 3.576 | 1.769 |
| Macchine per ufficio e hardware | 6.379 | 3.915 |
| Mobili e arredi | 68.961 | 59.516 |
| Infrastrutture | 356.523 | 341.984 |
| Diritti reali di godimento | 0 | 0 |
| Altri beni materiali | 246 | 81.847 |
| Saldo al 31/12 | 10.734.281 | 11.636.802 |

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017
1.061.939

Saldo al 31/12/2018
1.061.987

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---------------------|------------------|----------------|
| Imprese controllate | 0 | 0 |
| Imprese partecipate | 1.061.939 | 209.310 |
| Altri soggetti | 0 | 0 |
| | 1.061.939 | 209.310 |

Crediti verso

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---------------------|------------|------------|
| Imprese partecipate | - | 409 |
| | - | 409 |

Altri titoli

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|--------------|------------|------------|
| Altri titoli | 29 | 32 |
| | 29 | 32 |

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società; risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 19.101 | 208.977 |

II. Crediti

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 7.343.988 | 7.151.393 |

| Descrizione | Totale 2017 | Totale 2018 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Crediti di natura tributaria | 3.340.253 | 3.328.733 |
| Crediti per trasferimenti | 2.291.542 | 2.361.387 |
| Verso clienti ed utenti | 454.650 | 614.321 |
| Altri crediti | 1.257.543 | 846.952 |
| | 7.343.988 | 7.151.393 |

III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 0 | 0 |

IV. Disponibilità liquide

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 1.316.865 | 1.332.934 |

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Conto di tesoreria | 1.299.159 | 1.321.367 |
| Altri depositi bancari e postali | 16.893 | 10.882 |
| Denaro e valori in cassa | 813 | 685 |
| Altri conti intestati all'ente | 0 | 0 |
| | 1.316.865 | 1.332.934 |

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 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 2.309 | 2.693 |

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Passività**A) Patrimonio netto**

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

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| | 8.762.907 | 13.292.882 |
| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
| Fondo di dotazione | -2.989.127 | -1.213.149 |
| Riserva da risultato economico di esercizi precedenti | -1.201.167 | -982.592 |
| Riserve da capitale | -3.791 | 89.627 |
| Riserve da permessi di costruire | 0 | 4.215.049 |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 13.039.978 | 13.580.059 |
| Altre riserve indisponibili | 313 | 29.422 |
| Risultato economico degli esercizi | -83.299 | 1.789.515 |
| Totale | 8.762.907 | 13.292.882 |

B) Fondi per rischi e oneri

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

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| | 126.673 | 320.769 |
| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
| Per trattamento quiescenza | | |
| Per imposte | | 32.323 |
| Altri | 126.673 | 288.446 |
| Fondo di consolidamento | | |
| | 126.673 | 320.769 |

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 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| | 11.077 | 23.143 |

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

Il fondo accantonato 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.

D) Debiti

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

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| | 8.287.224 | 9.640.173 |

| Descrizione | Totale 2017 | Totale 2018 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Debiti da finanziamento | 4.789.664 | 5.268.576 |
| Debiti verso fornitori | 2.544.074 | 2.141.859 |
| Acconti | 15.828 | 141.607 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 266.274 | 1.134.857 |
| Altri debiti | 671.384 | 953.274 |
| | 8.287.224 | 9.640.173 |

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 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 12.557.053 | 8.995.923 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Conti d'ordine

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

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|------------------|------------------|
| Impegni su esercizi futuri | 3.176.962 | 3.815.242 |
| 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 | | |
| | 3.176.962 | 3.815.242 |

Conto economico

A) Valore della produzione

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 5.018.157 | 8.115.208 |

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|--|------------------|------------------|
| Proventi da tributi | 3.390.946 | 3.358.399 |
| Proventi da fondi perequativi | 823.380 | 842.106 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 423.741 | 348.772 |
| Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici | 273.973 | 556.339 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione | -6.733 | 12.864 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 5.040 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 4.423 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 112.850 | 2.987.315 |
| | 5.018.157 | 8.115.208 |

B) Costi della produzione

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 5.443.323 | 5.981.281 |

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|------------------|------------------|
| Acquisto di materie prime e/o di consumo | 50.633 | 47.554 |
| Prestazioni di servizi | 1.744.901 | 2.122.002 |
| Utilizzo beni di terzi | 785 | 2.340 |
| Trasferimenti e contributi | 1.794.001 | 1.891.065 |
| Personale | 821.526 | 801.358 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 856.228 | 820.547 |
| Variazione rimanenze materie prime e/o di consumo | 240 | 0 |
| Accantonamento per rischi | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti | 0 | 92.360 |
| Oneri diversi di gestione | 175.009 | 204.055 |
| | 5.443.323 | 5.981.281 |

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 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 81.364 | 64.375 |

Proventi finanziari

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Proventi da partecipazione | 95.437 | 100.909 |
| Altri proventi finanziari | 13.338 | 13.264 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | -27.411 | -49.798 |
| | 81.364 | 64.375 |

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 0 | -861.905 |

Proventi finanziari

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---------------|------------|-----------------|
| Rivalutazioni | | |
| Svalutazioni | 0 | 861.905 |
| | 0 | -861.905 |

E) Proventi ed oneri straordinari

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

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 309.533 | 503.304 |

Imposte sul reddito d'esercizio

| | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2018 |
| 49.030 | 50.186 |

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 Pieve di Cento ha percepito complessivamente € 6.228,75 comprensivo di oneri e rimborso spese di viaggio.

Altre informazioni

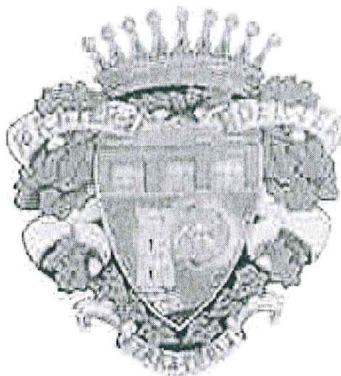
Nel corso dell'esercizio 2018 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 68.124,50 a titolo di indennità di carica.

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 PIEVE DI CENTO

Città Metropolitana di Bologna



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

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Giusto Balzani

Indice

| | |
|---|---------|
| Introduzione | pag. 4 |
| Conto economico consolidato | pag. 6 |
| Stato patrimoniale consolidato | pag. 9 |
| Relazione illustrativa e nota integrativa | pag. 11 |
| Osservazioni e considerazioni | pag. 12 |
| Conclusioni | pag. 12 |



Comune di Pieve di Cento

L'Organo di Revisione

Verbale n. 17 del 29 Agosto 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;


Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 49 del 12/08/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Pieve di Cento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Avv. Giusto Balzani



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona dell'Avv. Giusto Balzani;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 27/03/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 8 del 05/03/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 12/08/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 49 del 12/08/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 21/12/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione | % Poss. |
|------------------------------------|---------|
| ACER - Azienda Casa Emilia-Romagna | 0,60% |
| Lepida SpA | 0,0015% |
| Futura Soc.Cons. a r.l. | 1,46% |
| Sustenia Srl | 7,72% |

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

| Denominazione | % Poss. |
|------------------------------------|---------|
| ACER - Azienda Casa Emilia-Romagna | 0,60% |
| Lepida SpA | 0,0015% |
| Futura Soc.Cons. a r.l. | 1,46% |
| Sustenia Srl | 7,72% |

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte di ACER, Futura soc cons a r.l. e Sustenia Srl, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;
- I dati della società Lepida SpA sono stati reperiti dal sito della società stessa che ha pubblicato l'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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 anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Pieve di Cento, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| | totale attivo | patrimonio netto | ricavi caratteristici |
|---------------------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| Comune di Pieve di Cento - | 29.664.457,97 | 8.741.367,98 | 4.940.946,06 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 889.933,74 | 262.241,04 | 148.228,39 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo Comune di Pieve di Cento"** le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

Acer - azienda Casa Emilia-Romagna - quota di partecipazione 0,60%

Lepida - quota di partecipazione 0,0015%;

Futura Soc.Cons.a r.l. - quota di partecipazione 1,46%;

Sustenia srl - quota di partecipazione 7,72%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Pieve di Cento e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto/non ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del

consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Pieve di Cento.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Pieve di Cento (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2018 (A) | Bilancio Consolidato 2017 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 8.115.208,00 | 5.018.157,00 | 3.097.051,00 |
| B | componenti negativi della gestione | 5.981.281,00 | 5.443.323,00 | 537.958,00 |
| | Risultato della gestione | 2.133.927,00 | -425.166,00 | 2.559.093,00 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 114.173,00 | 108.775,00 | 5.398,00 |
| | oneri finanziari | 49.798,00 | 27.411,00 | 22.387,00 |
| D | Rettifica di valore attività finanziario | | | 0,00 |
| | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Svalutazioni | 861.905,00 | 0,00 | 861.905,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.336.397,00 | -343.802,00 | 1.680.199,00 |
| E | proventi straordinari | 638.452,00 | 434.415,00 | 204.037,00 |
| E | oneri straordinari | 135.148,00 | 124.882,00 | 10.266,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 1.839.701,00 | -34.269,00 | 1.873.970,00 |
| | imposte | 50.186,00 | 49.030,00 | 10.266,00 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 1.789.515,00 | -83.299,00 | 1.872.814,00 |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Pieve di Cento (ente capogruppo):

16

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2018 (A) | Bilancio Comune di Pieve di Cento (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 8.115.208,00 | 7.637.997,00 | 477.211,00 |
| B | componenti negativi della gestione | 5.981.281,00 | 5.521.156,00 | 460.125,00 |
| | Risultato della gestione | 2.133.927,00 | 2.116.841,00 | 17.086,00 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 114.173,00 | 113.794,00 | 379,00 |
| | oneri finanziari | 49.798,00 | 43.913,00 | 5.885,00 |
| D | Rettifiche di valore attività finanziarie | | | 0,00 |
| | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Svalutazioni | 861.905,00 | 861.905,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.336.397,00 | 1.324.817,00 | 11.580,00 |
| E | proventi straordinari | 638.452,00 | 637.119,00 | 1.333,00 |
| E | oneri straordinari | 135.148,00 | 134.676,00 | 472,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 1.839.701,00 | 1.827.260,00 | 12.441,00 |
| | imposte | 50.185,00 | 50.766,00 | -580,00 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 1.789.515,00 | 1.776.494,00 | 13.021,00 |

19

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato

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

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B) | Differenza (C=A-B) |
|--|---|---|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 1.671.509,00 | 1.718.982,00 | -47.453,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 21.695.633,00 | 18.281.741,00 | 3.413.892,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 209.751,00 | 1.061.968,00 | -852.217,00 |
| Totale immobilizzazioni | 23.576.893,00 | 21.062.671,00 | 2.514.222,00 |
| Rimanenze | 208.977,00 | 19.101,00 | 189.876,00 |
| Crediti | 7.151.393,00 | 7.343.988,00 | -192.595,00 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.332.934,00 | 1.316.865,00 | 16.069,00 |
| Totale attivo circolante | 8.693.304,00 | 8.879.954,00 | -13.350,00 |
| Ratei e risconti | 2.693,00 | 2.309,00 | 384,00 |
| Totale dell'attivo | 32.272.890,00 | 29.744.934,00 | 2.527.956,00 |
| <i>Passivo</i> | | | |
| Patrimonio netto | 13.292.882,00 | 8.762.907,00 | 4.529.975,00 |
| Fondo rischi e oneri | 320.769,00 | 126.673,00 | 194.096,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 23.143,00 | 11.077,00 | 12.066,00 |
| Debiti | 9.640.173,00 | 8.287.224,00 | 1.352.949,00 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 8.995.923,00 | 12.557.053,00 | -3.561.130,00 |
| Totale del passivo | 32.272.890,00 | 29.744.934,00 | 2.527.956,00 |
| Conti d'ordine | 3.815.242,00 | 3.176.962,00 | 638.280,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.671.509

La voce più significativa è riferita ai beni demaniali (ristrutturazione fabbricati);

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 21.695.633

La voce più significativa è riferita ai fabbricati e infrastrutture

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 209.751

L'importo è relativo alla partecipazione a imprese partecipate

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.151.393

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria € 3.328.733
- crediti per trasferimenti € 2.361.387
- crediti verso clienti/utenti 614.321

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.332.934 sono così costituite:

- conto in tesoreria € 1.321.367
- altri depositi bancari e postali € 10.882
- denaro e valori di cassa € 685

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.292.882 e risulta così composto:

6

| PATRIMONIO NETTO | 2018 | 2017 |
|--|----------------------|---------------------|
| fondo di dotazione | 1.213.149,00 | 2.989.127,00 |
| riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 982.592,00 | 1.201.167,00 |
| riserve da capitale | 89.627,00 | 3.791,00 |
| riserve da permessi di costruire | - | - |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali | 13.580.059,00 | 13.030.978,00 |
| altre riserve indisponibili | 29.422,00 | 313,00 |
| risultato economico dell'esercizio | 1.789.515,00 | 83.299,00 |
| totale patrimonio netto capogruppo | 13.292.882,00 | 8.762.907,00 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 206,00 | - |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 84,00 | - |
| patrimonio netto di pertinenza di terzi | 290,00 | - |
| totale patrimonio netto | 13.293.172,00 | 8.762.907,00 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 320.769 e si riferiscono a:

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| fondo per contenzioso in essere | 0,00 | 0,00 |
| fondo personale in quiescenza | 32323,00 | 0,00 |
| altri | 288.446,00 | 126.673,00 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - |
| Totale fondi rischi | 320.769,00 | 126.673,00 |

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.640.173.

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Debiti di finanziamento | 5.268.576,00 | 4.789.664,00 |
| Debiti verso fornitori | 2.141.859,00 | 2.544.074,00 |
| Acconti | 141.607,00 | 15.828,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 1.134.857,00 | 266.274,00 |
| Altri debiti | 953.274,00 | 671.384,00 |
| totale debiti | 9.640.173,00 | 8.287.224,00 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.995.923 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti per un importo di euro 8.845.058.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.815.242 e si riferiscono a impegni relativi a costi futuri di somme rimaste da pagare al titolo II della spesa

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Pieve di Cento è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

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

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento.

Data: 29/08/2019

L'Organo di Revisione

Avv. Giusto Balzani

