

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 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** questo giorno di **mercoledìventicinque** del mese di **Settembre** alle ore **18:00** in Zola Predosa, presso la residenza comunale e nell'apposita sala delle adunanze. In seguito ad avvisi scritti, notificati a ciascun Consigliere nelle forme prescritte, si è oggi adunato il Consiglio Comunale in sessione Ordinaria, seduta Pubblica per adunanza in Prima convocazione.

Fatto l'appello risultano all'inizio della seduta:

	Presente	Assente		Presente	Assente
1 PISCHEDDA LIDIA ROSA	X	10	ZANETTI TIZIANO	X	
2 DALL'OMO DAVIDE	X	11	CARDO SERGIO	X	
3 FILIPPELLI MATTEO	X	12	VANELLI MARIO	X	
4 TORCHI PATRIZIA	X	13	BONORA GIORGIA	X	
5 LAZZARI ROBERTO	X	14	RISI MARISA	X	
6 BEGHELLI ILARIA		X	15 NUCARA FRANCESCO	X	
7 LORENZINI LUCA	X	16	NICOTRI LUCA	X	
8 BIGNAMI GLORIA	X	17	TADDIA MASSIMO	X	
9 MONTESANO MARIA	X				

Assume la presidenza Lidia Rosa Pischedda, quale La Presidente del Consiglio Comunale.

Sono nominati scrutatori i Consiglieri: ZANETTI TIZIANO, BONORA GIORGIA, NICOTRI LUCA.

Partecipa in funzione di Vice Segretario Generale la Dott.ssa Nicoletta Marcolin, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Si dà atto che rispetto all'appello iniziale risulta entrata la Cons. Beghelli Ilaria.

Durante la trattazione del presente punto risultano presenti n. 17 componenti.

Il Presidente dà atto della sussistenza del numero legale.

Assessori presenti: BAI NORMA, OCCHIALI DANIELA, BADIALI MATTEO, RUSSO ERNESTO, DEGLI ESPOSTI GIULIA.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N.RO 75 DEL 25/09/2019

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

Sentita la relazione del Sindaco, Assessore al Bilancio, illustrativa della seguente proposta di delibera:

Richiamati:

- l'art. 4 del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, a norma del quale gli organi di governo esercitano le funzioni di indirizzo politico - amministrativo, definendo gli obiettivi ed i programmi da attuare ed adottando gli altri atti rientranti nello svolgimento di tali funzioni;
- l'art. 42 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", che prevede le competenze del Consiglio Comunale limitandole ad alcuni atti fondamentali;

Richiamate:

- la Delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 23/01/2019 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2019/2021 (art. 170, comma 1, del D.lgs. n. 267/00);
- la Delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 23/01/2019 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario per il periodo 2019/2021 (art. 151 D.Lgs 267/2000 e art. 10 D.Lgs 118/2011);
- la Delibera di Giunta Comunale n. 10 del 6/02/2019 avente ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2019/2021 (Art. 169 del D.Lgs n. 267/2000). Parte Finanziaria";
- la Delibera di Giunta Comunale n. 49 del 22/05/2019 avente ad oggetto: "PEG 2019- Obiettivi. Aggiornamento Piano della Performance 2018 - 2020. Annualità 2019. Esame ed approvazione".

Premesso che:

- con il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi - è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della Legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e 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.*

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 59 in data 11/09/2019, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci anno 2018, di seguito indicati:

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Metodo di consolidamento
1	A.C.E.R. Azienda Casa Emilia Romagna	Politiche abitative	1,50%	Proporzionale
2	Se.Cim S.r.l.	Servizi cimiteriali	33,33%	Proporzionale

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

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n.43 in data 17.04.2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

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

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

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

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

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la Relazione sulla gestione e nota integrativa, nonché 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;

Preso atto dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile competente per materia e dal Ragioniere ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. di seguito riportati;

Dato atto che il presente argomento è stato presentato e discusso nella Commissione Bilancio nella seduta del giorno 18/09/2019;

Richiamati:

- il D.lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DELIBERA

1) di approvare, per le motivazioni espresse in premessa che qui si intendono integralmente riportate, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Zola Predosa, 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 negativo dell'esercizio di € 324.524,00, così determinato:

Risultato economico consolidato	- 324.524
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>- 324.524</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	==

3) di dare atto che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un netto patrimoniale di € 53.569.148, così determinato:

Patrimonio netto consolidato	53.569.148
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>53.569.148</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	==

4) di inviare il file del bilancio consolidato in versione xbrl alla BDAP entro 30 giorni dall'approvazione e comunque non oltre il 30 ottobre 2019;

5) di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".>>

La Presidente del Consiglio dà la parola ai Consiglieri per il dibattito, i cui punti salienti sono di seguito riportati:

Interviene il Consigliere **Nicotri Luca**, Capogruppo "Movimento 5 Stelle".

Si tratta di un atto quasi pro forma poiché i conti sono a posto perciò desta scarsa preoccupazione come passaggio istituzionale. Da un punto di vista tecnico non c'è nulla di contestabile. Con questo bilancio si fa una fotografia finale di una serie di scelte del mandato precedente in cui non tutte le scelte sono state condivise o condivisibili da parte del suo gruppo. Anticipa il voto di astensione che ha una valenza più politica e non di opposizione alla delibera, riferendosi ad una visione generale della politica di bilancio dell'anno in esame.

Interviene la Consigliera **Beghelli Ilaria**, Gruppo "PD". Si tratta di un atto conclusivo di un percorso iniziato con il mandato precedente. E' un atto gestionale e fortemente tecnico. La presenza di un gruppo composto da enti e aziende complementari che rafforzano ed aiutano a sviluppare alcune politiche del Comune, deve essere un vanto a conferma di quanto viene fatto quotidianamente.

Non essendoci altri interventi la **Presidente** passa la parola al Consiglio per le dichiarazioni di voto.

Interviene la Consigliera **Bonora Giorgia**, Gruppo "Lega", che legge il testo di seguito riportato. "Premesso che il Gruppo di centrodestra della passata legislatura ha votato contro il bilancio previsionale 2018 con motivazioni sue proprie, prendiamo atto che il bilancio consolidato 2018, oltre all'attuazione di parte degli obiettivi che la passata amministrazione si era prefissata, si presenta con un corretto sviluppo contabile da parte dei tecnici comunali ed è stato controllato senza rilievi da parte dei Revisori dei conti. Abbiamo notato nell'esame di bilancio che si evidenziano una serie di partecipazioni in società che non danno nessuna possibilità al Comune di essere influente nelle loro scelte, e per questa ragione riteniamo che a fronte di andamenti favorevoli della borsa sarebbe opportuno pensare alla vendita della partecipazione in Hera. Per quanto riguarda le altre partecipazioni dove non sussistono specifici interessi per i nostri concittadini la nostra presenza dovrà essere considerata sullo specifico andamento dei bilanci. Considerato quanto detto sopra riteniamo al momento che ci siano ragioni sufficienti per il nostro Gruppo per dare un voto di astensione al bilancio consolidato 2018".

Interviene il Consigliere **Lorenzini Luca**, Capogruppo "PD". Ringrazia l'opposizione per il voto di astensione. Si tratta di un atto tecnico e di una fotografia che però è frutto di un grosso lavoro della passata Amministrazione che sta continuando con la nuova Giunta, di continua verifica dei conti, del rispetto dei vincoli di bilancio e analisi delle partecipate. Non solo il Comune ha poche partecipazioni, che sono comunque importanti per le attività che svolgono, ma partecipazioni in società che hanno un patrimonio positivo e un apporto positivo per il bilancio del Comune, non creando danno all'Ente o ai cittadini. Per questo motivo il voto del suo Gruppo è favorevole.

interviene il Consigliere **Cardo Sergio**, Capogruppo "Zola Bene Comune". Su questo tema sottolinea la sensazione, avuta da neo Consigliere, dell'assoluta trasparenza che si è avuta in diverse occasioni. Si è parlato dell'argomento alla Conferenza dei Capigruppo e in Commissione. Il Sindaco con l'interim al bilancio in Commissione ha rappresentato nel dettaglio tutte le partite che sono entrate nel bilancio consolidato. Vota a favore con assoluta consapevolezza grazie all'illustrazione chiarissima che è stata fatta.

- Successivamente la **Presidente**, assistita dagli scrutatori, mette ai voti per alzata di mano la proposta innanzi riportata.

L'esito della votazione è il seguente:

Presenti n. 17 consiglieri;

n.11 voti favorevoli

n. 0 voti contrari

n. 6 astenuti (Vanelli, Bonora, Risi, Nucara, Nicotri e Taddia)

LA PROPOSTA E' APPROVATA

Il Responsabile Area4 - Servizi Finanziari

Ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

ZOLA PREDOSA, 19/09/2019

Il Responsabile
F.to Manuela Santi / INFOCERT SPA
(sottoscrizione digitale)

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

ZOLA PREDOSA, 19/09/2019

Il Responsabile
F.to Manuela Santi / INFOCERT SPA
(sottoscrizione digitale)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 75 del 25/09/2019

Il presente atto viene letto, approvato e sottoscritto

La Presidente del Consiglio Comunale
Lidia Rosa Pischedda
(Documento sottoscritto digitalmente)

Il Vice Segretario Generale
Dott.ssa Nicoletta Marcolin
(Documento sottoscritto digitalmente)

ALLEGATO ALLA DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE.

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

Il Responsabile Area4 - Servizi Finanziari

Il sottoscritto, esaminata la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale, avente l'oggetto sopra riportato esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.

Zola Predosa, li 19/09/2019

Il Responsabile - (sottoscrizione digitale)

Manuela Santi / Infocert Spa

ALLEGATO ALLA DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE.

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il sottoscritto, esaminata la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale, avente l'oggetto sopra riportato esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.

Zola Predosa, li 19/09/2019

Il Responsabile - (sottoscrizione digitale)

Manuela Santi / INFOCERT SPA



Deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 25/09/2019

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

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio il 04/10/2019 per quindici giorni consecutivi con contestuale comunicazione ai Capigruppo Consiliari.

ZOLA PREDOSA, 04/10/2019

Il Responsabile del Servizio
Bianca Maria Bompani / INFOCERT SPA
(Documento sottoscritto digitalmente)



Deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 25/09/2019

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

Divenuta esecutiva il 14/10/2019 ai sensi dell'art. 134, comma 3°, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.

ZOLA PREDOSA, 14/10/2019

Il Responsabile del Servizio
Bianca Maria Bompani / INFOCERT SPA
(Documento sottoscritto digitalmente)

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Zola Predosa**

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	€ 12.019.336,00	€ 11.443.047,00		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.750.566,00	€ 1.552.585,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.130.675,00	€ 815.612,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 978.913,00	€ 621.879,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 151.762,00	€ 193.733,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 00,00	€ 00,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.003.854,00	€ 1.932.166,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 255.387,00	€ 340.518,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 2.985,00	€ 00,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.745.482,00	€ 1.591.648,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 33.259,00	-€ 1.020,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 00,00	€ 00,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 22.292,00	€ 11.806,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 946.893,00	€ 671.959,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 17.906.875,00	€ 16.426.155,00		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 216.937,00	€ 212.029,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 7.654.345,00	€ 7.180.822,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 19.719,00	€ 16.020,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.861.114,00	€ 2.595.612,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.831.650,00	€ 2.560.104,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 00,00	€ 2.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 29.464,00	€ 33.508,00		
13	Personale	€ 4.482.793,00	€ 4.504.374,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.008.059,00	€ 1.745.673,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 72.402,00	€ 120.214,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.613.308,00	€ 1.579.608,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 00,00	€ 00,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 322.349,00	€ 45.851,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 00,00	€ 00,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 140.307,00	€ 225,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 109.354,00	€ 509.984,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 454.503,00	€ 340.102,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 17.947.131,00	€ 17.104.841,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 40.256,00	-€ 678.686,00		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	€ 31.864,00	€ 29.680,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	€ 426,00	€ 00,00		
b	<i>da società partecipate</i>	€ 00,00	€ 00,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 31.438,00	€ 29.680,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 509,00	€ 454,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 32.373,00	€ 30.134,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 152.179,00	€ 167.355,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 152.179,00	€ 167.355,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 00,00	€ 00,00		
Totale oneri finanziari		€ 152.179,00	€ 167.355,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 119.806,00	-€ 137.221,00		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	€ 00,00	€ 00,00	D18	D18
23	Svalutazioni	€ 1.727,00	€ 243.966,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-€ 1.727,00	-€ 243.966,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 00,00	€ 00,00	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 00,00	€ 00,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 432.143,00	€ 401.675,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 56.273,00	€ 55.103,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 867,00	€ 00,00		
Totale proventi straordinari		€ 489.283,00	€ 456.778,00		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 00,00	€ 00,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 403.238,00	€ 451.977,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 44,00	€ 344,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 34.808,00	€ 954,00		E21d
Totale oneri straordinari		€ 438.090,00	€ 453.275,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 51.193,00	€ 3.503,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 110.596,00	-€ 1.056.370,00		
26	Imposte (*)	€ 213.928,00	€ 245.880,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 324.524,00	-€ 1.302.250,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 00,00	€ 00,00		

Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Zola Predosa

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 00,00	€ 00,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 00,00	€ 00,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 00,00	€ 00,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 00,00	€ 35.227,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 00,00	€ 1.866,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 695,00	€ 615,00	BI4	BI4
5	Avviamento	€ 00,00	€ 00,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 00,00	€ 00,00	BI6	BI6
9	Altre	€ 57.876,00	€ 4.859,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 58.571,00	€ 42.567,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	€ 18.669.125,00	€ 17.881.451,00		
1.1	Terreni	€ 2.875.967,00	€ 2.870.155,00		
1.2	Fabbricati	€ 1.199.548,00	€ 1.217.882,00		
1.3	Infrastrutture	€ 14.593.610,00	€ 13.793.414,00		
1.9	Altri beni demaniali	€ 00,00	€ 00,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 36.992.333,00	€ 37.707.941,00		
2.1	Terreni	€ 10.681.685,00	€ 10.669.261,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	€ 00,00	€ 00,00		
2.2	Fabbricati	€ 25.738.951,00	€ 26.466.466,00		
a	di cui in leasing finanziario	€ 00,00	€ 00,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 109.175,00	€ 107.628,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	€ 00,00	€ 00,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 53.279,00	€ 52.259,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 199.009,00	€ 249.496,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 5.622,00	€ 8.871,00		
2.7	Mobili e arredi	€ 198.591,00	€ 147.878,00		
2.8	Infrastrutture	€ 00,00	€ 00,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 6.021,00	€ 6.082,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.098.868,00	€ 1.144.485,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 56.760.326,00	€ 56.733.877,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€ 521.081,00	€ 497.329,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	€ 00,00	€ 2.545,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	€ 521.066,00	€ 494.769,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	€ 15,00	€ 15,00		
2	Crediti verso	€ 1.023,00	€ 1.854,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 00,00	€ 00,00		
b	imprese controllate	€ 00,00	€ 00,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	€ 00,00	€ 00,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	€ 1.023,00	€ 1.854,00	BIII2c BIII	BIII2d
3	Altri titoli	€ 00,00	€ 00,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 522.104,00	€ 499.183,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 57.341.001,00	€ 57.275.627,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€ 462.388,00	€ 403.570,00	CI	CI
	Totale rimanenze	€ 462.388,00	€ 403.570,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.298.950,00	€ 1.236.540,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 00,00	€ 00,00		
b	Altri crediti da tributi	€ 1.298.950,00	€ 1.176.133,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 00,00	€ 60.407,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.064.026,00	€ 514.799,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.064.026,00	€ 514.799,00		
b	imprese controllate	€ 00,00	€ 00,00		CI12
c	imprese partecipate	€ 00,00	€ 00,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	€ 00,00	€ 00,00		
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.163.470,00	€ 1.326.189,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti	€ 741.798,00	€ 725.356,00	CI15	CI15
a	verso l'erario	€ 127.567,00	€ 84.984,00		
b	per attività svolta per c/terzi	€ 347.607,00	€ 2.033,00		
c	altri	€ 266.624,00	€ 638.339,00		
	Totale crediti	€ 4.268.244,00	€ 3.802.884,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	€ 00,00	€ 00,00	CI11,2,3,4	CI11,2,3
2	altri titoli	€ 00,00	€ 00,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 00,00	€ 00,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	€ 12.123.775,00	€ 10.882.333,00		
a	Istituto tesoriere	€ 12.123.775,00	€ 10.882.333,00		CIV1a

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
b	presso Banca d'Italia	€ 00,00	€ 00,00		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 135.451,00	€ 105.139,00	CIV1	CIV1b e CI
3	Denaro e valori in cassa	€ 54,00	€ 76,00	CIV2 e CIV	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 00,00	€ 00,00		
	Totale disponibilità liquide	€ 12.259.280,00	€ 10.987.548,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 16.989.912,00	€ 15.194.002,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 580,00	€ 574,00	D	D
2	Risconti attivi	€ 273,00	€ 654,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 853,00	€ 1.228,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 74.331.766,00	€ 72.470.857,00		

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Zola Predosa**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	€ 9.739.797,00	€ 9.739.282,00	AI	AI
II	Riserve	€ 44.153.875,00	€ 44.640.499,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 3.902.723,00	-€ 2.581.884,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	€ 1.640.968,00	€ 1.640.968,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 440.182,00	€ 00,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 45.883.788,00	€ 45.577.278,00		
e	altre riserve indisponibili	€ 91.660,00	€ 4.137,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 324.524,00	-€ 1.302.250,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 53.569.148,00	€ 53.077.531,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ 516,00	€ 00,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 00,00	€ 00,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 516,00	€ 00,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 53.569.148,00	€ 53.077.531,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	€ 16.326,00	€ 4.326,00	B1	B1
2	Per imposte	€ 80.807,00	€ 81.218,00	B2	B2
3	Altri	€ 2.226.755,00	€ 2.135.507,00	B3	B3
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 00,00	€ 00,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 2.323.888,00	€ 2.221.051,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 54.871,00	€ 33.018,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		€ 54.871,00	€ 33.018,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 4.869.901,00	€ 5.396.444,00		
a	prestiti obbligazionari	€ 00,00	€ 00,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 00,00	€ 00,00		
c	verso banche e tesoriere	€ 578.466,00	€ 708.413,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 4.291.435,00	€ 4.688.031,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 2.647.486,00	€ 1.522.308,00	D7	D6
3	Acconti	€ 303.268,00	€ 294.627,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 761.266,00	€ 122.130,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 00,00	€ 00,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 631.838,00	€ 3.317,00		
c	imprese controllate	€ 00,00	€ 00,00	D9	D8
d	imprese partecipate	€ 00,00	€ 00,00	D10	D9
e	altri soggetti	€ 129.428,00	€ 118.813,00		
5	Altri debiti	€ 958.052,00	€ 1.219.121,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	€ 186.680,00	€ 23.826,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 20.053,00	€ 105.843,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 00,00	€ 00,00		
d	altri	€ 751.319,00	€ 1.089.452,00		
TOTALE DEBITI (D)		€ 9.539.973,00	€ 8.554.630,00		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€ 186.793,00	€ 161.924,00	E	E
II	Risconti passivi	€ 8.657.093,00	€ 8.422.703,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 8.657.033,00	€ 8.422.642,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 8.510.033,00	€ 8.422.642,00		
b	da altri soggetti	€ 147.000,00	€ 00,00		
2	Concessioni pluriennali	€ 00,00	€ 00,00		
3	Altri risconti passivi	€ 60,00	€ 61,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		€ 8.843.886,00	€ 8.584.627,00		
TOTALE DEL PASSIVO		€ 74.331.766,00	€ 72.470.857,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 7.501.044,00	€ 1.203.780,00		
	2) beni di terzi in uso	€ 00,00	€ 00,00		
	3) beni dati in uso a terzi	€ 00,00	€ 00,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 00,00	€ 57.799,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 00,00	€ 00,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 00,00	€ 00,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 1.019.997,00	€ 962.198,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 8.521.041,00	€ 2.223.777,00		



Comune di Zola Pedrosa

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2018**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato allegato n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)

INDICE

	Pagina
Relazione sulla gestione	3
Enti componenti il GAP	3
Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica	6
Finalità del Bilancio Consolidato	7
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato	7
Nota integrativa	8
Presupposti normativi e di prassi	8
Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo	8
Composizione del Gruppo	9
Ripiano perdite	9
Incidenza dei ricavi	10
Criteri di valutazione applicati	10
Variazioni rispetto all'anno precedente	10
Operazioni infragruppo	10
Redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento	11
Ratei, risconti e altri accantonamenti	12
Interessi e altri oneri finanziari	12

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Gli enti di cui all’articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e DM 11 agosto 2017 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:

- la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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.

Comune di Zola Pedrosa ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. n. 59 del 11-09-2019:

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

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

- gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni. 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, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l’amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell’area di consolidamento dell’amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

Enti componenti il GAP

Rappresentazione tabellare degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

Partecipata	Ente di partecipazione diretta	% possesso capogruppo	% possesso proprietaria diretta
acer bologna	Comune di Zola Predosa	1,50	
SE.CIM Srl	Comune di Zola Predosa	33,33	
ATERSIR - Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti	Comune di Zola Pedrosa	0,20	
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	Comune di Zola Pedrosa	0,32	

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali l'Ente e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" dell'Ente e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato con evidenza del risultato della gestione operativa e dell'impatto della gestione finanziaria e straordinaria, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente.

Conto economico	Conto Economico Capogruppo	Impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Componenti positivi della gestione	€ 16.705.805,40	€ 1.201.069,60	€ 17.906.875,00
Componenti negativi della gestione	€ 16.761.608,49	€ 1.185.522,51	€ 17.947.131,00
Risultato della gestione operativa	-€ 55.803,09	€ 15.547,09	-€ 40.256,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 106.266,96	-€ 13.539,04	-€ 119.806,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 1.727,34	€ 00,34	-€ 1.727,00
Proventi e oneri straordinari	€ 49.039,49	€ 2.153,51	€ 51.193,00
Imposte sul reddito	€ 215.720,90	-€ 1.792,90	€ 213.928,00
Utile d'esercizio	-€ 330.478,80	€ 5.954,80	-€ 324.524,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per Macro-classi:

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 12.019.336,00	67,12
Proventi da fondi perequativi	€ 1.750.566,00	9,78
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.130.675,00	6,31
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.003.854,00	11,19
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 33.259,00	0,19
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 00,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 22.292,00	0,12
Altri ricavi e proventi diversi	€ 946.893,00	5,29

Totale della Macro-classe A	€ 17.906.875,00	100,00
-----------------------------	-----------------	--------

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 216.937,00	1,21
Prestazioni di servizi	€ 7.654.345,00	42,65
Utilizzo beni di terzi	€ 19.719,00	0,11
Trasferimenti e contributi	€ 2.861.114,00	15,94
Personale	€ 4.482.793,00	24,98
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.008.059,00	11,19
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 00,00	0,00
Accantonamenti per rischi	€ 140.307,00	0,78
Altri accantonamenti	€ 109.354,00	0,61
Oneri diversi di gestione	€ 454.503,00	2,53
Totale della Macro-classe B	€ 17.947.131,00	100,00

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 31.864,00	98,43
Altri proventi finanziari	€ 509,00	1,57
Totale proventi finanziari	€ 32.373,00	100,00
Interessi passivi	€ 152.179,00	100,00
Altri oneri finanziari	€ 00,00	0,00
Totale oneri finanziari	€ 152.179,00	100,00
Totale della Macro-classe C	-€ 119.806,00	

Rettifiche di valore attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 00,00	
Svalutazioni	€ 1.727,00	
Totale della Macro-classe D	-€ 1.727,00	100,00

Proventi ed oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 00,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 00,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 432.143,00	88,32
Plusvalenze patrimoniali	€ 56.273,00	11,50

Altri proventi straordinari	€ 867,00	0,18
Totale proventi straordinari	€ 489.283,00	100,00
Trasferimenti in conto capitale	€ 00,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 403.238,00	92,04
Minusvalenze patrimoniali	€ 44,00	0,01
Altri oneri straordinari	€ 34.808,00	7,95
Totale oneri straordinari	€ 438.090,00	100,00
Totale della Macro-classe E	€ 51.193,00	

Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al 2018 e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento.

Stato patrimoniale	Stato patrimoniale Capogruppo	Impatto delle rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 7.198,17	€ 51.372,83	€ 58.571,00
Totale immobilizzazioni materiali	€ 54.404.766,22	€ 2.355.559,78	€ 56.760.326,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 580.565,11	-€ 58.461,11	€ 522.104,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 54.992.529,50	€ 2.348.471,50	€ 57.341.001,00
Totale rimanenze	€ 00,00	€ 462.388,00	€ 462.388,00
Totale crediti	€ 3.148.701,95	€ 1.119.542,05	€ 4.268.244,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 00,00	€ 00,00	€ 00,00
Totale disponibilità liquide	€ 12.187.225,76	€ 72.054,24	€ 12.259.280,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 15.335.927,71	€ 1.653.984,29	€ 16.989.912,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 00,00	€ 853,00	€ 853,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 70.328.457,21	€ 4.003.308,79	€ 74.331.766,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 51.889.654,62	€ 1.679.493,38	€ 53.569.148,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.812.341,52	€ 511.546,48	€ 2.323.888,00
TOTALE T.F.R. (C)	€ 00,00	€ 54.871,00	€ 54.871,00
TOTALE DEBITI (D)	€ 7.783.715,10	€ 1.756.257,90	€ 9.539.973,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 8.842.745,97	€ 1.140,03	€ 8.843.886,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 70.328.457,21	€ 4.003.308,79	€ 74.331.766,00

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 58.571,00	0,08
Totale immobilizzazioni materiali	€ 56.760.326,00	76,36
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 522.104,00	0,70
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 57.341.001,00	77,14
Totale rimanenze	€ 462.388,00	0,62
Totale crediti	€ 4.268.244,00	5,74
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 00,00	0,00

Totale disponibilità liquide	€ 12.259.280,00	16,49
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 16.989.912,00	22,86
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 853,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 74.331.766,00	100,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 53.569.148,00	72,07
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.323.888,00	3,13
TOTALE T.F.R. (C)	€ 54.871,00	0,07
TOTALE DEBITI (D)	€ 9.539.973,00	12,83
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 8.843.886,00	11,90
TOTALE DEL PASSIVO	€ 74.331.766,00	100,00

Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo rappresenta la situazione economica finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì all'Ente un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo, come ribadito altresì con il documento di programmazione dell'Amministrazione.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con la D.G.C. ___.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui l'Ente intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo cui è istituzionalmente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di società/enti partecipati dagli enti locali.

In particolare, per quanto riguarda i riflessi sul bilancio dell'Ente, la l. 147/2013 stabilisce che se la società partecipata presenta un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, l'Ente partecipante è obbligato ad iscrivere nel proprio bilancio, proporzionalmente rispetto alla quota di partecipazione, un fondo vincolato di importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato.

L'art. 11 c. 6 lett. j) del D.lgs. 118/2011, e il DM 11 agosto 2017, prevede che l'Ente alleggi al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società controllate, partecipate e enti strumentali.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'Ente adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Nella stesura del presente documento, nei casi di discordanza è stato adottato il principio della prudenza adeguando i valori alla posizione debitoria in luogo di quella creditoria.

Tale documento, oltre che costituire uno strumento di governance, risulta prodromico alla rilevazione delle partite infragruppo tra Ente e società/enti che appartengono al perimetro di consolidamento.

Un ulteriore importante documento che ha caratterizzato l'attività di indirizzo e controllo dell'Ente nei confronti delle proprie società partecipate nel corso del 2017, che ha riflessi anche sulla configurazione del GAP Comune di Zola Pedrosa e sulle voci di spesa/costo, è stato il Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie adottato dal Sindaco.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato

Nulla di significativo da riportare.

NOTA INTEGRATIVA

Presupposti normativi e prassi

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha innovato l’ordinamento contabile delle Regioni ed Enti locali, prevedendo in particolare, all’art. 11-bis, l’obbligo di approvare il bilancio consolidato. Tale obbligo decorre dall’esercizio 2017 per gli enti che hanno aderito alla sperimentazione e dall’esercizio 2018 per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, quale il Comune di Zola Pedrosa. Nel 2018, per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria (DM 1 marzo 2019).

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e al DM 11 agosto 2017. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto e la DM 11 agosto 2017. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo

L'area di consolidamento per l'esercizio 2018 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al decreto citato e nel DM 11 agosto 2017. Con deliberazione della Giunta dell'Ente è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa, l'elenco dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 2, comma 1, lett. b) del D.lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative dell’Ente;
- gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali;
- gli enti strumentali partecipati dell’amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall’art. 11-quater del d.Lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o esercita un’influenza dominante;
- le società partecipate, come definite dall’art. 11-quinquies del D.lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell’Ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli Enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell’attivo
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Composizione del Gruppo

Il principio contabile allegato 4/4 al D.lgs. n. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, che vengono di seguito riportati:

Organismo partecipato	Sede	Capitale sociale	Capogruppo diretta	% di partecipazione capogruppo	% di partecipazioni e proprietaria diretta	Classificazione
acer bologna	Piazza della Resistenza, 4-40122 Bologna	€ 9.732.680,00	Comune di Zola Predosa	1,50		Ente strumentale partecipato affidatario diretto di servizi
SE.CIM Srl	CASALECCHIO DI RENO (BO) VIA DEI MILLE 9 cap 40033	€ 15.000,00	Comune di Zola Predosa	33,33		Società mista, non controllata, partecipata per una quota pari o superiore al 20% (10% se quotata)
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	Piazza XX Settembre, 1 - 40043 Marzabotto (BO)	€ 2.851.877,43	Comune di Zola Predosa	0,32		
ATERSIR - Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti	Terzo piano, Via Cairoli, 8/f, 40121 Bologna BO	€ 2.952.555,66	Comune di Zola Predosa	0,20		

Il perimetro di consolidamento del gruppo dell'ente, come sopra riportato, e invece costituito dai seguenti enti:

Organismo partecipato	% di partecipazione capogruppo	% di partecipazione proprietaria diretta	Classificazione	Metodo di consolidamento
acer bologna	1,5		Ente strumentale partecipato affidatario diretto di servizi	Proporzionale
SE.CIM Srl	33,33		Società mista, non controllata, partecipata per una quota pari o superiore al 20% (10% se quotata)	Proporzionale

Ripiano Perdite

Il comune di Zola Predosa, come mostrato dal Bilancio 2018, chiude l'esercizio con una perdita pari a 330.478,80 euro, conseguendo un netto miglioramento rispetto alla situazione di chiusura dell'esercizio 2017 (perdita pari a 1.306.018,40 euro) Tale perdita si ripercuote necessariamente anche nella rappresentazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018, essendo gli utili delle partecipate dal comune in questione esigui.

Il ripiano della perdita, derivando questa dalla capogruppo Comune di Zola Pedrosa, avverrà con le modalità illustrate nella Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto 2018.

Incidenza dei ricavi

Partecipata	Totale componenti positivi della gestione	Totale proventi derivanti da rapporti con componenti del gruppo	Incidenza % ricavi
acer bologna	€ 1.004.892,20	€ 16.901.982,80	5,95
SE.CIM Srl	€ 303.735,62	€ 17.603.139,38	1,73
Totali	€ 1.308.627,82	€ 34.505.122,18	7,67

Criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati. Lo stesso principio evidenzia altresì che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Variazioni rispetto all'anno precedente

In seguito alla modifica prevista dal DM 11 agosto 2017 al Principio Applicato al Bilancio Consolidato, allegato 4/4 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci di quei soggetti appartenenti al GAP che presentano, per ciascuno dei parametri di riferimento (totale dell'attivo dello stato patrimoniale, patrimonio netto, ricavi caratteristici) un'incidenza inferiore al 3 per cento. La modifica di tale soglia di rilevanza ha portato all'inclusione nel perimetro di consolidamento previsto per l'esercizio 2018 del comune di Zola Pedrosa della società Se.Cim S.R.L., la quale era stata esclusa con riferimento all'esercizio 2017.

Operazioni infragruppo

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell’esercizio all’interno del GAP dell’Ente, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all’interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte dell’Ente);

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento e Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analogo eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
- eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale l'imposta, ai sensi di quanto prevede il principio contabile allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Pertanto l'IVA pagata dall'Ente relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del d.lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2018 dell'Ente e degli organismi/enti/società sopra elencati approvati dai competenti organi dell'Ente e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- i prospetti di conto economico e stato patrimoniale dell'Ente sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del d.lgs. n. 118/2011 e DM 11 agosto 2017.
- i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile, e dal d.lgs. 139/2015.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, si rammenta che il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge" ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale non omogenei con il bilancio degli enti che adottano la contabilità finanziaria. In particolare:

- nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le

imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;

- nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;
- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;
- è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;
- i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;
- è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze.

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del p.c. allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.lgs. 118/2011, nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

I dettagli delle scritture di consolidamento sono riportati nell'allegato 01 "*All. 01 - Scritture consolidamento NAOS Comune Zola Pedrosa 31.12.2018*"

Ratei, risconti e altri accantonamenti

I ratei e risconti attivi derivano quasi esclusivamente dalle poste iscritte nello Stato Patrimoniale della Società ACER.

I ratei e risconti passivi sono generati essenzialmente dalla gestione della capogruppo, il comune di Zola Pedrosa.

Gli accantonamenti derivano, invece, dalle somme accantonate dalla società ACER.

Interessi e altri oneri finanziari

Il dato relativo agli oneri finanziari deriva dagli interessi passivi iscritti nel bilancio della società ACER e, in parte inferiore, del comune di Zola Pedrosa.

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

Provincia di Bologna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Bedei Paolo

Bianchi Roberto

Salierno Giovanni Andrea

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI	13
CONCLUSIONI.....	13

Comune di Zola Predosa

L'Organo di Revisione

Verbale n. 17 del 18/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota Integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

L'Organo di Revisione

Bedei Paolo

Bianchi Roberto

Salierno Giovanni Andrea

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Bedei Paolo, Bianchi Roberto, Salierno Giovanni Andrea;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 43 del 17/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 11/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 12/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 59 del 11/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

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

Dato atto che

- il Comune di Zola Predosa ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 59 del 11.09.2019 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Zola Predosa e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Zola Predosa ha provveduto a individuare la soglia

di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

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

Anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Zola Predosa	€ 70.328.457,21	€ 51.889.654,62	€ 16.705.805,40
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 2.109.853,72	€ 1.556.689,64	€ 501.174,16

Tenuto conto che:

Risultano pertanto inclusi nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Zola Predosa i seguenti soggetti giuridici:

organismi strumentali:

NESSUNO

enti strumentali controllati:

NESSUNO

enti strumentali partecipati:

- ACER Provincia di Bologna - quota di partecipazione 1,5%;

società controllate:

NESSUNO

società partecipate:

- SE.CIM S.R.L. – quota di partecipazione 33,33%;

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che la modifica della soglia di rilevanza, ha portato all'inclusione nel perimetro di consolidamento previsto per l'esercizio 2018 del Comune di Zola Predosa della società Se.Cim s.r.l. che invece era stata esclusa nell'esercizio 2017.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

SOGGETTO(1) DA CONSOLIDARE	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Superamento parametro	SI/NO	SI/NO	SI/NO
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna Provincia di Bologna	256.973.955	108.701.439	67.698.337
	365,39%	209,50%	405,24%
	SI	SI	SI
SE.CIM. SRL	485.473	180.852	911.298
	0,69%	0,35%	5,45%
	NO	NO	SI

- risultano escluse dall'area di consolidamento del “**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa**”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 59/2019:

enti strumentali partecipati:

- ATERSIR (Agenzia d'ambito territoriale E-R servizio idrico e rifiuti) - quota di partecipazione 0,202%;
- Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Emilia Orientale - quota di partecipazione 0,32%;

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.906.875,00	16.426.155,00	1.480.720,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	17.947.131,00	17.104.841,00	842.290,00
	Risultato della gestione	-40.256,00	-678.686,00	638.430,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-119.806,00	-137.221,00	
	<i>proventi finanziari</i>	32.373,00	30.134,00	2.239,00
	<i>oneri finanziari</i>	152.179,00	167.355,00	-15.176,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-1.727,00	-243.966,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.727,00	243.966,00	-242.239,00
	Risultato della gestione operativa	-161.789,00	-1.059.873,00	898.084,00
E	<i>proventi straordinari</i>	489.283,00	456.778,00	32.505,00
E	<i>oneri straordinari</i>	438.090,00	453.275,00	-15.185,00
	Risultato prima delle imposte	-110.596,00	-1.056.370,00	945.774,00
	Imposte	213.928,00	245.880,00	-31.952,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-324.524,00	-1.302.250,00	977.726,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-324.524,00	-1.302.250,00	977.726,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Zola Predosa (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Zola Predosa 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.906.875,00	16.705.805,40	1.201.069,60
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	17.947.131,00	16.761.608,49	1.185.522,51
	Risultato della gestione	-40.256,00	-55.803,09	15.547,09
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-119.806,00	-106.266,96	
	<i>proventi finanziari</i>	32.373,00	31.441,74	931,26
	<i>oneri finanziari</i>	152.179,00	137.708,70	14.470,30
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.727,00	1.727,34	-0,34
	Risultato della gestione operativa	-161.789,00	-163.797,39	2.008,39
E	<i>proventi straordinari</i>	489.283,00	485.950,66	3.332,34
E	<i>oneri straordinari</i>	438.090,00	436.911,17	1.178,83
	Risultato prima delle imposte	-110.596,00	-114.757,90	4.161,90
	Imposte	213.928,00	215.720,90	-1.792,90
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-324.524,00	-330.478,80	5.954,80

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	58.571,00	42.567,00	16.004,00
Immobilizzazioni materiali	56.760.326,00	56.733.877,00	26.449,00
Immobilizzazioni finanziarie	522.104,00	499.183,00	22.921,00
Totale immobilizzazioni	57.341.001,00	57.275.627,00	65.374,00
Rimanenze	462.388,00	403.570,00	58.818,00
Crediti	4.268.244,00	3.802.884,00	465.360,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	12.259.280,00	10.987.548,00	1.271.732,00
Totale attivo circolante	16.989.912,00	15.194.002,00	1.795.910,00
Ratei e risconti	853,00	1.228,00	2.081,00
Totale dell'attivo	74.331.766,00	72.470.857,00	1.863.365,00
Passivo			
Patrimonio netto	53.569.148,00	53.077.531,00	491.617,00
Fondo rischi e oneri	2.323.888,00	2.221.051,00	4.544.939,00
Trattamento di fine rapporto	54.871,00	33.018,00	87.889,00
Debiti	9.539.973,00	8.554.630,00	18.094.603,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.843.886,00	8.584.627,00	259.259,00
Totale del passivo	74.331.766,00	72.470.857,00	750.876,00
Conti d'ordine	8.521.041,00	2.223.777,00	6.297.264,00

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

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 58.571,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 56.760.326,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 522.104,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.268.244,00

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per € 1.298.950,00
- crediti verso clienti e utenti per € 1.163.470,00
- altri crediti per € 741.798,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.259.280,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria: 12.123.775,00
- Denaro in cassa 54,00
- Depositi bancari e postali 135.451,00

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 53.569.148,00 e risulta così composto:

riserve da capitale	1.640.968,00	1.640.968,00
riserve da permessi di costruire	440.182,00	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.883.788,00	45.577.278,00
altre riserve indisponibili	91.660,00	4.137,00
risultato economico dell'esercizio	- 324.524,00	- 1.302.250,00
totale patrimonio netto capogruppo	53.569.148,00	53.077.531,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	53.569.148,00	53.077.531,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.323.888,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	16.326,00
altri	2.307.562,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	2.323.888,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate e il totale ammonta ad euro 54.871,00.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.539.973,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento 4.869.901,00
- Debito verso fornitori 2.2647.486,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.843.886,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi 186.793,00
- Risconti passivi 8.657.093,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.521.041,00 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri 7.501.044,00
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche 0,00
- Garanzie prestate ad altre imprese 1.019.997,00

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;
- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.
 - della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
 - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) *delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni*

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell’esercizio precedente;
- l’elenco delle società controllate e collegate non comprese nell’area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

OSSERVAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Zola Predosa offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Zola Predosa 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente l' ha correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Zola Predosa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

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

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa.

Data, 18/09/2019

L'Organo di Revisione

Bedei Paolo

Bianchi Roberto

Salierno Giovanni Andrea