

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

Provincia di Bologna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Bedei Paolo

Bianchi Roberto

Salierno Giovanni Andrea

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

Comune di Zola Predosa

L'Organo di Revisione

Verbale n. 10 del 24.09.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del 03/10/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 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. 22 del 18/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che l' Organo di Revisione con relazione approvata con verbale n. 5 del 11/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 19/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare del 03/10/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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 sopra 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 19/09/2018, 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;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Zola Predosa, 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 Zola Predosa - anno 2017	€ 68.498.008,30	€ 51.385.917,63	€ 15.429.282,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 6.849.800,83	€ 5.138.591,76	€ 1.542.928,20

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa”** le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

NESSUNO

enti strumentali controllati:

NESSUNO

enti strumentali partecipati:

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

società controllate:

NESSUNO

società partecipate:

NESSUNA

- 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. 87/2018:

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%;

società partecipate:

- SE.CIM. SRL - quota di partecipazione 33,33%;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) 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;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
 - che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
 - 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.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Zola Predosa.

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 precedente esercizio, i cui valori non sono valorizzati trattandosi per l'anno 2017 del primo bilancio consolidato:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	16.426.155,00		16.426.155,00
B	componenti negativi della gestione	17.104.841,00		17.104.841,00
	Risultato della gestione	-678.686,00	0,00	-678.686,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-137.221,00		
	proventi finanziari	30.134,00		30.134,00
	oneri finanziari	167.355,00		167.355,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-243.966,00		
	Rivalutazioni	0,00		0,00
	Svalutazioni	243.966,00		243.966,00
	Risultato della gestione operativa	-1.059.873,00	0,00	-1.059.873,00
E	proventi straordinari	456.778,00		456.778,00
E	oneri straordinari	453.275,00		453.275,00
	Risultato prima delle imposte	-1.056.370,00	0,00	-1.056.370,00
	Imposte	245.880,00		245.880,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.302.250,00	0,00	-1.302.250,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.302.250,00	0,00	-1.302.250,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) 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 2017 (A)	Bilancio Comune di Zola Predosa 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.426.155,00	15.429.282,00	996.873,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	17.104.841,00	16.132.393,00	972.448,00
	Risultato della gestione	-678.686,00	-703.111,00	24.425,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-137.221,00	-120.588,00	
	<i>proventi finanziari</i>	30.134,00	29.640,00	494,00
	<i>oneri finanziari</i>	167.355,00	150.228,00	17.127,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	243.966,00	243.966,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.059.873,00	-1.067.665,00	7.792,00
E	<i>proventi straordinari</i>	456.778,00	456.778,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	453.275,00	451.976,00	1.299,00
	Risultato prima delle imposte	-1.056.370,00	-1.062.863,00	6.493,00
	Imposte	245.880,00	243.355,00	2.525,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.302.250,00	-1.306.218,00	3.968,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Per quanto riguarda il conto economico, non sono state effettuate elisioni di operazioni infragruppo, in considerazione del fatto che non sono state poste in essere operazioni di compravendita o altro tra Comune ed Acer.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio, i cui valori non sono valorizzati trattandosi per l'anno 2017 del primo bilancio consolidato:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	42.567,00		42.567,00
Immobilizzazioni materiali	56.733.877,00		56.733.877,00
Immobilizzazioni finanziarie	499.183,00		499.183,00
Totale immobilizzazioni	57.275.627,00	0,00	57.275.627,00
Rimanenze	403.570,00		403.570,00
Crediti	3.802.884,00		3.802.884,00
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	10.987.548,00		10.987.548,00
Totale attivo circolante	15.194.002,00	0,00	15.194.002,00
Ratei e risconti	1.228,00		1.228,00
Totale dell'attivo	72.470.857,00	0,00	72.470.857,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	53.077.531,00		53.077.531,00
Fondo rischi e oneri	2.221.051,00		2.221.051,00
Trattamento di fine rapporto	33.018,00		33.018,00
Debiti	8.554.630,00		8.554.630,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.584.627,00		8.584.627,00
Totale del passivo	72.470.857,00	0,00	61.662.158,00
Conti d'ordine	2.223.777,00	0,00	2.223.777,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 42.567,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 56.733.877,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 499.183,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.802.884,00

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per € 1.236.540,00
- crediti verso clienti e utenti per € 1.326.189,00
- altri crediti per € 725.356,00

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- è stato eliso il credito del Comune di Zola Predosa verso ACER per un importo lordo di € 2.917,00. Tale credito, non essendo stato rilevato nel bilancio del Comune, è stato attivato mediante apposita scrittura di preconsolidamento.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.987.548,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria: 10.882.333,00
- Denaro in cassa 76,00
- Depositi bancari e postali 105.139,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 53.077.531 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	9.739.282,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 2.581.884,00	
riserve da capitale	1.640.968,00	
riserve da permessi di costruire	-	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.577.278,00	
altre riserve indisponibili	4.137,00	
risultato economico dell'esercizio	- 1.302.250,00	
totale patrimonio netto capogruppo	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	53.077.531,00	-

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.221.051,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	4.326,00
altri	2.216.725,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	2.221.051,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate e il totale ammonta ad euro 33.018,00.

Debiti

I debiti ammontano a euro 8.554.630,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento 5.396.444,00
- Debito verso fornitori 1.522.308,00

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debito di ACER verso il Comune di Zola Predosa per un importo lordo di € 2.917,00

per un ammontare complessivo di euro 2.917,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.584.627,00 e si riferisce principalmente a:

- | | |
|--------------------|--------------|
| ▪ Ratei passivi | 161.924,00 |
| ▪ Risconti passivi | 8.422.703,00 |

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.223.777,00 e si riferiscono a:

- | | |
|--|--------------|
| ▪ Impegni su esercizi futuri | 1.203.780,00 |
| ▪ Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche | 57.799,00 |
| ▪ Garanzie prestate ad altre imprese | 962.198,00 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 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;
- 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);

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Zola Predosa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa***;

Data, 24/09/2018

L'Organo di Revisione

Bedei Paolo

Bianchi Roberto

Salierno Giovanni Andrea