

# **COMUNE DI CALDERARA DI RENO**

Città Metropolitana di Bologna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Andrea Amaini



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	17
CONCLUSIONI.....	18

Comune di Calderara di Reno

## **L'Organo di Revisione**

Verbale n. 31 del 21/09/2019

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

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

Visto:

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

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 46 del 16/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Calderara di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Andrea Amaini

Documento firmato digitalmente

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Andrea Amaini:

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 26 del 15/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 05/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 46 del 16/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 08/11/2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione *	Società in house *	Società affidataria diretta di servizio pubblico *	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento *
Azienda Casa Emilia-Romagna della Prov. Di Bologna	0322270372	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	1. Si	1. Si	1,10%	***
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Seneca	02800411205	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	1. Si	1. Si	11,19%	***
Lepida spa	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	1. Si	1. Si	0,0016%	***
Sustenia srl	02796261200	5. Società partecipata	1. Diretta	1. Si	1. Si	9,22%	***

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria *	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento *
Azienda Casa Emilia-Romagna della Prov. Di Bologna	0322270372	3. Ente strumentale partecipato	1,10%	2018	2. Proporzionale
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Seneca	02800411205	3. Ente strumentale partecipato	11,19%	2018	2. Proporzionale
Lepida spa	02770891204	5. Società partecipata	0,0016%	2018	2. Proporzionale
Sustenia srl	02796261200	5. Società partecipata	9,22%	2018	2. Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Calderara di Reno, 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Calderara di Reno - anno 2018	75.938.037,58	51.201.357,13	11.866.566,21
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.278.141,13</b>	<b>1.536.040,71</b>	<b>355.996,99</b>

### **PRESENTA**

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

<b>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</b>
--

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

Soggetto	Conto Dare	a	Conto Avere	Parziale	Totale
Comune di CALDERARA di Reno	Prestazioni di servizi	@	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		8.027,60
<i>integrazione necessaria a seguito della capitalizzazione da parte della capogruppo di prestazioni di servizi erogate dalla partecipata Sustenia, rif. progetto di riqualificazione Golena S.Vitale di Reno</i>					
Comune di CALDERARA di Reno	Prestazioni di servizi	@	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		14.549,54
<i>integrazione necessaria a seguito della capitalizzazione da parte della capogruppo di prestazioni di servizi erogate dalla partecipata ACER quale manutenzione straordinaria impianti</i>					
Comune di CALDERARA di Reno	Debiti verso fornitori	@	Prestazioni di servizi		12.300,69
<i>rettifica dovuta alla mancata cancellazione di impegni di spesa, come da asseverazione debiti/crediti con la partecipata ASP Seneca</i>					
ACER - Azienda Casa Emilia-Romagna	Crediti verso clienti ed utenti	@	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		14.353,30
<i>Integrazione necessaria a seguito della mancata contabilizzazione da parte di ACER dei lavori di cui alla DT 156/2018</i>					

### VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Calderara di Reno e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Non sono emerse discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo;

### VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento. Come analiticamente dettagliato in nota integrativa, nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni finanziarie, le differenze – in coerenza con le disposizione del OIC 17 – sono state iscritte al fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri, per euro 24.230,42.



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calderara di Reno”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Calderara di Reno”.

Ai fini dell'analisi non è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Calderara di Reno - anno 2018	75.938.037,58	51.201.357,13	11.866.566,21
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>7.593.803,76</b>	<b>5.120.135,71</b>	<b>1.186.656,62</b>

In quanto le società/enti partecipanti appartenenti al gruppo amministrazione pubblica vengono tutte inserite nel perimetro di consolidamento del Comune di Calderara di Reno. Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2018 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.005.717,33	14.126.555,00	-120.837,67
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.696.876,06	13.968.341,00	728.535,06
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-691.158,73</b>	<b>158.214,00</b>	<b>-849.372,73</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	299.742,22	264.976,00	34.766,22
	<i>oneri finanziari</i>	12.738,60	15.325,00	-2.586,40
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	27.708,88	0,00	27.708,88
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-431.863,99</b>	<b>407.865,00</b>	<b>-839.728,99</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	839.300,63	2.111.918,00	-1.272.617,37
E	<i>oneri straordinari</i>	292.527,20	967.890,00	-675.362,80
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>114.909,44</b>	<b>1.551.893,00</b>	<b>-1.436.983,56</b>
	<i>Imposte</i>	183.383,51	205.214,00	-21.830,49
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-68.474,07</b>	<b>1.346.679,00</b>	<b>-1.415.153,07</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>46,00</b>	<b>-46,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-68.474,07</b>	<b>1.346.633,00</b>	<b>-1.415.107,07</b>

(\*\*) 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 Calderara di Reno (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2018 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Calderara di Reno 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.005.717,33	11.866.566,21	2.139.151,12
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.696.876,06	12.594.362,69	2.102.513,37
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-691.158,73</b>	<b>-727.796,48</b>	<b>36.637,75</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	299.742,22	299.059,50	682,72
	<i>oneri finanziari</i>	12.738,60	1,52	12.737,08
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	27.708,88	16.528,34	11.180,54
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-431.863,99</b>	<b>-445.266,84</b>	<b>13.402,85</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	839.300,63	794.485,32	44.815,31
E	<i>oneri straordinari</i>	292.527,20	288.482,84	4.044,36
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>114.909,44</b>	<b>60.735,64</b>	<b>54.173,80</b>
	<i>Imposte</i>	183.383,51	139.509,41	43.874,10
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-68.474,07</b>	<b>-78.773,77</b>	<b>10.299,70</b>

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

	valori consolidati	elisioni	bilancio consolidato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	8.285.487,96	0,00	8.285.487,96
Proventi da fondi perequativi	997.682,42	0,00	997.682,42
Proventi da trasferimenti e contributi	714.630,83	461,32	714.169,51
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	619.626,68	461,32	619.165,36
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	91.101,51	0,00	91.101,51
<i>Contributi agli investimenti</i>	3.902,64	0,00	3.902,64
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.497.750,62	46.740,99	3.451.009,63
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	425.111,95	0,00	425.111,95
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	100.017,23	0,00	100.017,23
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.972.621,44	46.740,99	2.925.880,45
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	23.883,31	0,00	23.883,31
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-16,89	0,00	-16,89
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	30.686,05	22,79	30.663,26
Altri ricavi e proventi diversi	506.710,09	943,17	505.766,92
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>14.056.814,39</b>	<b>48.168,27</b>	<b>14.008.646,12</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	127.242,74	0,00	127.242,74
Prestazioni di servizi	7.728.589,10	46.740,99	7.681.848,11
Utilizzo beni di terzi	83.852,89	0,00	83.852,89
Trasferimenti e contributi	1.557.933,35	461,32	1.557.472,03
<i>Trasferimenti correnti</i>	965.719,53	461,32	965.258,21
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	46.228,10	0,00	46.228,10
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	545.985,72	0,00	545.985,72
Personale	3.226.196,17	0,00	3.226.196,17
Ammortamenti e svalutazioni	1.627.701,30	0,00	1.627.701,30
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	76.465,73	0,00	76.465,73
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.543.289,94	0,00	1.543.289,94
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.945,63	0,00	7.945,63
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-118,44	0,00	-118,44
Accantonamenti per rischi	18.575,40	0,00	18.575,40
Altri accantonamenti	102.805,78	0,00	102.805,78
Oneri diversi di gestione	272.266,04	965,96	271.300,08
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>14.745.044,33</b>	<b>48.168,27</b>	<b>14.696.876,06</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-688.229,94</b>	<b>0,00</b>	<b>-688.229,94</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	312,40	0,00	312,40
<i>da società partecipate</i>	283.315,46	0,00	283.315,46
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	16.114,36	0,00	16.114,36

<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>299.742,22</b>	<b>0,00</b>	<b>299.742,22</b>
<u>Oneri finanziari</u>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>	12.702,73	0,00	12.702,73
<i>Altri oneri finanziari</i>	35,87	0,00	35,87
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>12.738,60</b>	<b>0,00</b>	<b>12.738,60</b>
<b>totale (C)</b>	<b>287.003,62</b>	<b>0,00</b>	<b>287.003,62</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	16.528,34	-11.180,54	27.708,88
<b>totale (D)</b>	<b>-16.528,34</b>	<b>11.180,54</b>	<b>-27.708,88</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<u>Proventi straordinari</u>			
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	96.064,87	0,00	96.064,87
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	515.084,24	0,00	515.084,24
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	112.862,74	0,00	112.862,74
<i>Altri proventi straordinari</i>	115.288,78	0,00	115.288,78
<b>totale proventi</b>	<b>839.300,63</b>	<b>0,00</b>	<b>839.300,63</b>
<u>Oneri straordinari</u>			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	290.501,96	0,00	290.501,96
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	31,92	0,00	31,92
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.993,32	0,00	1.993,32
<b>totale oneri</b>	<b>292.527,20</b>	<b>0,00</b>	<b>292.527,20</b>
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>546.773,43</b>	<b>0,00</b>	<b>546.773,43</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>129.018,77</b>	<b>11.180,54</b>	<b>117.838,23</b>
Imposte (*)	186.312,30	0,00	186.312,30
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-57.293,53</b>	<b>11.180,54</b>	<b>-68.474,07</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
<b><i>Crediti vs. Stato e altre PA</i></b>	<b>31.912,98</b>	<b>36.084,00</b>	<b>-4.171,02</b>
Immobilizzazioni immateriali	293.821,75	131.713,00	162.108,75
Immobilizzazioni materiali	59.137.975,61	54.317.994,00	4.819.981,61
Immobilizzazioni finanziarie	2.477.011,90	2.479.532,00	-2.520,10
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>61.908.809,26</b>	<b>56.929.239,00</b>	<b>4.979.570,26</b>
Rimanenze	343.537,21	299.729,00	43.808,21
Crediti	7.463.744,07	4.781.615,00	2.682.129,07
Altre attività finanziarie	0,05	1.369,00	1.369,00
Disponibilità liquide	8.321.318,44	9.760.098,00	-1.438.779,56
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.128.599,77</b>	<b>14.842.811,00</b>	<b>1.288.526,72</b>
Ratei e risconti	<b>5.014,00</b>	<b>1.814,00</b>	<b>6.828,00</b>
<b><i>Totale dell'attivo</i></b>	<b>78.074.336,01</b>	<b>71.809.948,00</b>	<b>6.270.753,96</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>51.211.657,83</b>	<b>49.808.888,00</b>	<b>1.402.769,83</b>
Fondo rischi e oneri	729.723,44	870.385,00	1.600.108,44
Trattamento di fine rapporto	24.803,34	28.290,00	53.093,34
Debiti	6.214.720,33	5.754.791,00	11.969.511,33
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	19.893.431,07	15.347.594,00	<b>4.545.837,07</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>78.074.336,01</b>	<b>71.809.948,00</b>	<b>5.948.606,90</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>17.898.354,47</b>	<b>11.484.365,00</b>	<b>6.413.989,47</b>

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 293.821,75

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 59.137.975,61

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.477.011,90

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.463.744,07

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

- Crediti verso Clienti ed utenti di ACER nei confronti del Comune di Calderara di Reno per euro 157,01 (considerati al 1,1%) che corrispondono a nominali euro 14.353,30;
- Crediti verso Clienti ed utenti di SENECA nei confronti del Comune di Calderara di Reno per euro 2.668,01 (considerati al 11,19%) che corrispondono a nominali euro 23.850,13;
- Crediti verso Clienti ed utenti di SUSTENIA nei confronti del Comune di Calderara di Reno per euro 1.767,73 (considerati al 9,92%) che corrispondono a nominali euro 19.172,77

per un ammontare complessivo di euro 4.594,46.

Sul valore dei crediti si osserva che tali valori corrispondono a quanto asseverato in occasione del rendiconto 2018.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.321.318,44

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 51.211.657,83 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	15.470.582,16	17.313.643,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.278.947,40	-235.029,00
riserve da capitale	1,00	333,00
riserve da permessi di costruire	540.603,52	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.394.807,13	29.798.385,00
altre riserve indisponibili	1.595.190,69	1.584.877,00
risultato economico dell'esercizio	-68.474,07	1.346.679,00
<b>Totale patrimonio netto capogruppo comprensivo quota di pertinenza di terzi</b>	<b>51.211.657,83</b>	<b>49.808.888,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	378,42	333,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	216,05	46,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>594,47</b>	<b>379,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>51.211.657,83</b>	<b>49.808.888,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 729.723,44 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Per imposte	71.258,53
altri	634.234,49
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	24.230,42
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>729.723,44</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

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

### Debiti

I debiti ammontano a euro 6.214.720,33

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori per euro 3.196.760,37
- Debiti diversi per euro 834.519,95
- Debiti tributari per euro 519.297,29

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

- Debiti verso fornitori Crediti del Comune di Calderara di Reno nei confronti ACER per euro 157,01 (considerati al 1,1%) che corrispondono a nominali euro 14.353,30;
- Debiti verso fornitori Crediti del Comune di Calderara di Reno nei confronti SENECA per euro 2.668,01 (considerati al 11,19%) che corrispondono a nominali euro 23.850,13;
- Debiti verso fornitori Crediti del Comune di Calderara di Reno nei confronti SUSTENI per euro 1.767,73 (considerati al 9,92%) che corrispondono a nominali euro 19.172,77



per un ammontare complessivo di euro 4.594,46.

Sul valore dei debiti si osserva che tali valori corrispondono ai crediti ed a quanto asseverato in occasione del rendiconto 2018.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 19.893.431,07

Conti d'ordine

Ammontano a euro 17.898.354,47

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calderara di Reno**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- 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 2018 del Comune di Calderara di Reno 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 2018 del Comune di Calderara di Reno è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## 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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calderara di Reno;**

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 21/09/2019

L'Organo di Revisione

Rag. Andrea Amaini

Documento firmato

digitalmente