

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Andrea Amaini

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

L'Organo di Revisione

Verbale n. 5 del 21 Settembre 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"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 40 del 27/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 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 del Rag. Andrea Amaini,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 19/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente Revisore Unico Dott. Francesco Pizzigoni ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 13/09//2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 40 del 27/09/2018 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. 129 del 21/12/2017, 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;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 26/07/2018, l'ente ha aggiornato 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 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Calderara di Reno - anno 2017	69.699.507,66	49.812.058,98	12.064.810,51
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.969.950,77	4.981.205,90	1.206.481,05

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calderara di Reno"** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

ASP SENECA - quota di partecipazione 11,19 %;

ACER BOLOGNA - quota di partecipazione 1,10 %;

società partecipate:

LEPIDA SPA - quota di partecipazione 0,0016 %;

SUSTENIA SRL - quota di partecipazione 8,51 %;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calderara di Reno”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nelle deliberazioni di Giunta n. 129/2017 e n. 74/2018:

società partecipate:

AFM SPA - quota di partecipazione 0,46 %;

GEOVEST SRL - quota di partecipazione 7,34 %;

HERA SPA - quota di partecipazione 0,15 %;

MATILDE RISTORAZIONE SRL - quota di partecipazione 6,85 %;

VIRGILIO SRL - quota di partecipazione 13,20 %;

- 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;

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 Calderara di Reno”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli **enti** e le **società** significative, 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 Calderara di Reno. 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:

- 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).

COMUNE DI CALDERARA DI RENO

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.126.555	14.099.596	26.959
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.968.341	14.060.221	-91.880
	Risultato della gestione	158.214	39.374	118.840
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	264.976	316.540	-51.564
	<i>oneri finanziari</i>	15.325	19.427	-4.102
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	9.397	-9.397
	Risultato della gestione operativa	407.865	327.090	80.775
E	<i>proventi straordinari</i>	2.111.918	4.353.128	-2.241.210
E	<i>oneri straordinari</i>	967.890	4.701.353	-3.733.463
	Risultato prima delle imposte	1.551.893	-21.136	1.573.029
	Imposte	205.214		205.214
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.346.679	-21.136	1.367.815
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	46	63	-18
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.346.633	-21.199	1.367.833

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 Conto economico del Comune di Calderara di Reno (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Calderara di Reno 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.126.555	12.064.811	2.061.744
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.968.341	11.968.496	1.999.845
	Risultato della gestione	158.214	96.314	61.900
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	264.976	264.601	375
	<i>oneri finanziari</i>	15.325	302	15.023
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	407.865	360.613	47.252
E	<i>proventi straordinari</i>	2.111.918	2.110.518	1.400
E	<i>oneri straordinari</i>	967.890	967.385	505
	Risultato prima delle imposte	1.551.893	1.503.746	48.147
	Imposte	205.214	162.467	42.747
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.346.679	1.341.278	5.401

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 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)
<i>Crediti vs. lo Stato ed altre amm.ni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</i>	36.084	36.860	-776
Immobilizzazioni immateriali	131.713	47.423	84.290
Immobilizzazioni materiali	54.317.994	51.209.765	3.108.229
Immobilizzazioni finanziarie	2.479.532	2.494.515	-14.983
Totale immobilizzazioni	56.929.239	53.751.703	3.177.536
Rimanenze	299.729	299.501	228
Crediti	4.781.615	7.494.949	-2.713.334
Altre attività finanziarie	1.369	0	1.369
Disponibilità liquide	9.760.098	11.959.101	-2.199.003
Totale attivo circolante	14.842.811	19.753.551	-4.910.740
Ratei e risconti	1.814	2.511	4.325
Totale dell'attivo	71.809.948	73.544.625	-1.734.677
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	49.808.888	51.964.945	-2.156.057
Fondo rischi e oneri	870.385	935.262	1.805.647
Trattamento di fine rapporto	28.290	26.216	54.506
Debiti	5.754.791	6.134.121	11.888.912
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.347.594	14.484.080	863.514
Totale del passivo	71.809.948	73.544.625	-1.292.543
Conti d'ordine	0	0	0

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 131.713,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 54.317.994,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.479.532,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.781.615

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 9.760.098,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 49.808.888,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	17.313.643	42.486.347
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-235.029	973.965
riserve da capitale	0	513.006
riserve da permessi di costruire	0	8.226.505
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.798.385	0
altre riserve indisponibili	1.584.877	0
risultato economico dell'esercizio	1.346.633	-235.211
Totale patrimonio netto capogruppo	49.808.509	51.964.612
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	333	270
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	46	63
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	379	333
totale patrimonio netto	49.808.888	51.964.945

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 870.385,00

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 5.754.791,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 15.347.594,00

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 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;
- 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 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 2017 del Comune di Calderara di Reno 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 Calderara di Reno**;

Data, 21 Settembre 2018

L'Organo di Revisione

Rag. Andrea Amaini

Documento firmato digitalmente