

COMUNE DI SORBOLO MEZZANI

***Relazione sul bilancio consolidato
del Comune di Sorbolo***

L'Organo di revisione

Dott.ssa Benzi Marisa

L'ORGANO DI REVISIONE

L'anno 2019, il giorno 25 del mese di agosto, l'Organo di revisione economico finanziario si è riunito per esprimere il proprio parere in merito allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 approvato con delibera della Giunta n. 117 del 30/07/2019, consegnato all'Organo di revisione in data 31/07/2019, dando atto che è stato rispettato il termine minimo previsto dalla normativa di almeno 20gg decorrenti dalla data di consegna della documentazione ed il relativo rilascio del Parere, ai sensi dell'art 239 del Tuel.

Il Bilancio consolidato 2018 è composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa.

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano 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.

Rilevato che il Comune di Sorbolo è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2018.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2019, relativamente all'annualità 2018.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate e partecipate rientranti nell'area di consolidamento;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate e partecipate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta n. 117 del 30/07/2019, l'area di consolidamento per l'esercizio 2018 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

ND	Denominazione	Natura (organismo, ente, società)	% di partecipazione	CONSOLIDAMENTO	ESCLUSIONE
	Asp Ad Personam	ASP	1,06%	consolidamento	
	Unione Bassa Est Parmense	UNIONE DI COMUNI	//	no	Esclusione in quanto non è una partecipata o un ente strumentale
	Iren	SPA	0,0013%	no	Esclusione in quanto inferiore 1%
	Emiliambiente	SPA	4,95%	Consolidamento	
	Acer	Azienda	1,80%	Consolidamento	
	Lepida	SPA	0,0015%	Consolidamento anche se inferiore all'1% in quanto è società in house	
	Atersir	EX ATO	0,22%	no	Esclusione in quanto inferiore 1%

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2018:

ND	Denominazione	Attività svolta	Missione
	Asp Bassa Est San Mauro Abate	L'A.S.P. ha come finalità statutaria l'organizzazione e l'erogazione, per l'ambito territoriale del Comune di Parma, di servizi sociali, socio-assistenziali e socio-sanitari, con particolare riferimento a quelli rivolti ad anziani non autosufficienti, a cittadini adulti con problematiche riconducibili a forme geriatriche, a disabili portatori di disturbi psicofisici, ad adulti in condizione di fragilità sociale, secondo le esigenze indicate nella pianificazione locale definita dal Piano di Zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei Soci.	Contribuire alla costruzione di una rete di offerta pubblica, il più possibile uniforme sul territorio, di servizi assistenziali, sociali e socio sanitari, residenziali, semiresidenziali e domiciliari a favore di cittadini in condizione di bisogno
	Acer	L'Azienda Casa Emilia Romagna di Parma svolge le seguenti funzioni: - Fornitura servizi amministrativi inerenti la gestione degli alloggi pubblici;	Ente pubblico economico che opera nel settore dei servizi relativi alla gestione dei patrimoni immobiliari. L'Azienda nasce secondo quanto stabilito dalla Legge Regionale n. 24/2001, per trasformazione dell'Ex. Istituto Autonomo Case Popolari

		<ul style="list-style-type: none"> - Fornitura servizi tecnici per la realizzazione di interventi edilizi ed urbanistici; Attuazione interventi di edilizia residenziale sovvenzionata; - Progettazione; Gestione patrimoniale; Esercizio di attività di consulenza ed assistenza tecnica a favore di Operatori pubblici e privati; - Formulazione di proposte sulle locazioni degli interventi di edilizia residenziale pubblica. 	(IACP) ed ha come ambito territoriale la provincia di Parma.
	Emiliambiente	Servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad uso civili e diversi, di fognatura e di depurazione delle acque reflue, così come disciplinato dal D.lgs, 152/2006 e s.m.i. "Norme in materia ambientale" che ha sostituito e abrogato la previgente legge n. 36/1994 (cdv "Legge Galli")	CAPTAZIONE, EMUNGIMENTO E DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA, DEPURAZIONE e GESTIONE DEL CICLO IDRICO INTEGRATO
	Lepida	<p>La società è stata costituita in data 01 agosto 2007 con atto del notaio Dr. F. Stame, rep.n. 50749 e successivamente iscritta nel Registro delle Imprese di Bologna in data 02/08/2007 al n. 02770891204.</p> <p>La Società ha per oggetto l'esercizio di attività, rientranti nell'ambito di pertinenza di pubbliche amministrazioni ed altri soggetti pubblici che detengono una partecipazione nella Società, concernenti la fornitura della rete secondo quanto indicato nell'art. 10, comma 1, 2 e 3 della legge regionale n. 11/2004.</p> <p>Società controllata dalla RER, si occupa della progettazione e realizzazione di una rete a banda larga (la rete Lepida), omogenea ed efficiente, in grado di collegare in fibra ottica le sedi delle Pubbliche Amministrazioni in Emilia Romagna.</p>	<p>Pianificazione, ideazione, progettazione, sviluppo, integrazione, dispiegamento, configurazione, esercizio, realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida.</p> <p>Crescita delle città, dei territori e delle comunità in Emilia-Romagna, in particolare per l'attuazione dell'Agenda Digitale.</p>

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni.

In particolare sono state inserite nel bilancio consolidato le seguenti Società ed enti:

Asp Ad Personam	ASP	1,06%	Consolidamento in quanto partecipazione superiore all'1% e incidenza dei parametri superiori al 3%
Emiliambiente	SPA	4,95%	Consolidamento in quanto partecipazione superiore all'1% e incidenza dei parametri superiori al 3%
Acer	Azienda	1,80%	Consolidamento in quanto partecipazione superiore all'1% e incidenza dei parametri superiori al 3%
Lepida	SPA	0,0015% (arrotondata a 0,002%)	Consolidamento anche se inferiore all'1% in quanto società in house

Sono state escluse dal bilancio consolidato le seguenti Società ed enti:

Unione Bassa Est Parmense	UNIONE DI COMUNI	//	Esclusione in quanto non è una partecipata o un ente strumentale
Iren	SPA	0,0013%	Esclusione in quanto partecipazione inferiore 1% e quotata
Atersir	EX ATO	0,22%	Esclusione in quanto partecipazione inferiore 1%

Il metodo di consolidamento seguito per tutte le partecipate è il consolidamento proporzionale poiché partecipa insieme ad altri soggetti senza averne il controllo.

Il consolidamento proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale della partecipata nei conti della partecipante. Questa forma di consolidamento evidenzia esclusivamente la quota del valore delle partecipate.

Le rettifiche e l'eliminazione delle operazioni infragruppo sono state operate sulla base dei dati forniti dagli enti interessati al consolidamento. Le rettifiche e le elisioni sono indispensabili per assicurare l'uniformità dei criteri di valutazione e per eliminare le operazioni tra soggetti appartenenti al gruppo.

SCHEMI SINTENTICI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Si riepilogano le rettifiche e le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2018 del Comune di Sorbolo

Rettifiche Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di €. 110.337,44, così determinato:

Voci	Rettifiche di consolidamento SORBOLO	Rettifiche di consolidamento ASP 1,06%	Rettifiche di consolidamento EMILIAMBIENTE 4,95%	Rettifiche di consolidamento ACER 1,80%	Rettifiche di consolidamento LEPIDA 0,0015% arrotondato a 0,002%
Valore della produzione	0,00	0,00	-26.987,14 -9.230,39	0,00	-2.306,32
Costi della produzione	0,00	-26.987,14 -2.306,32	0,00	-9.230,39	0,00
Risultato della gestione operativa	0,00	+29.293,46	-36.217,53	+9.230,39	-2.306,32
Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato di esercizio	0,00	+29.293,46 (+310,51)	-36.217,53 (-1.792,77)	+9.230,39 (+166,15)	-2.306,32 (-0,04)

Le rettifiche effettuate in valore assoluto sono date da:

euro -26.987,14 di ricavi che Emiliambiente ha nei confronti di ASP ad personam

euro -9.230,39 di ricavi che Emiliambiente ha nei confronti di Acer

euro -26.987,14 di costi che Asp ad personam ha nei confronti di Emiliambiente

euro -9.230,39 di costi che Acer ha nei confronti di Emiliambiente

euro -2.306,32 di ricavi che Lepida spa ha nei confronti di ASP ad personam

euro -2.306,32 di costi che Asp ad personam ha nei confronti di Lepida spa

Tali rettifiche poi incidono sul bilancio consolidato in considerazione delle percentuali di partecipazione per un totale di euro -1.316,15.

Si rileva che il dato dei costi/ricavi infragruppo di Asp ad personam ed Emiliambiente differiscono di euro 581,49, che moltiplicata per la percentuale di partecipazione non risulta rilevante ai fini del risultato e quindi si prende come riferimento il dato segnalato da Emiliambiente in quanto ampiamente dettagliato e supportato dalle relative fatture/bollette.

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	110.337,44
Risultato di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	110.337,44

Il risultato complessivo consolidato di euro 110.337,44 è dato da:

euro +1.847,99 risultato del Comune di Sorbolo

euro +109.805,60 derivante dal consolidamento dei vari risultati di esercizio del gruppo (di cui Asp ad personam euro -13.389,32, Acer euro 3.097,04, Emiliambiente euro 120.087,10 e Lepida euro 10,78)

euro -1.316,15 derivante dalle varie rettifiche dovute all'elisione dei costi e ricavi reciproci.

Rettifiche Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2018, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento ai vari bilanci delle partecipate, è il seguente:

Voci	Rettifiche di consolidamento SORBOLO	Rettifiche di consolidamento ASP 1,06%	Rettifiche di consolidamento EMILIAMBIENTE 4,95%	Rettifiche di consolidamento ACER 1,80%	Rettifiche di consolidamento LEPIDA 0,0015% arrotondato a 0,002%
ATTIVO					
Crediti vs lo Stato ed altre amm. Pubbl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	+1.750.859,87 -33.321,00 -28.411,96 -1.000,00 -1.750.859,87	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	0,00	0,00	-10.808,21 -4.117,63	-200,00	-1.316,35
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivo circolante (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti attivi (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attivo (a) + (b) + (c)	-62.732,96	-1.000,00 (-10,60)	-14.925,84 (-738,83)	-1.200,00 (-21,60)	-1.316,35 (-0,02)
PASSIVO					
Patrimonio netto (a)	+1.750.859,87	-23.666.584,00	-28.798.664,00	-7.563.147,00	-68.351.765,00
di cui Fondo di Dotazione	0,00	-3.083.284,00	-673.408,00	-1.578.442,00	-65.526.000,00
di cui riserve di consolidamento ¹	+1.750.859,87	-20.583.300,00 (compreso perdita -1.263.143,00)	-28.125.256,00 (compreso utile di 2.426.002,00)	-5.984.705,00 (compreso utile di 172.058,00)	-2.825.765,00 (compreso utile di 538.915,00)
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	-200,00	-10.808,21 -1.316,35	0,00	-4.117,63	0,00
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale passivo	+1.750.659,87	-23.678.708,56 (-250.994,31)	-28.798.664,00 (-1.425.533,87)	-7.567.264,63 (-136.210,76)	-68.351.765,00 (-1.367,04)

Le rettifiche effettuate sono date da:

ATTIVO:

Elisione crediti infragruppo:

euro -10.808,21 di crediti che Emiliambiente ha nei confronti di ASP ad personam

euro -4.117,63 di crediti che Emiliambiente ha nei confronti di Acer.

euro – 1.316,35 di crediti che Lepida ha nei confronti di Asp ad personam

euro -200,00 di crediti che Acer ha nei confronti di Sorbolo.

Rettifiche di consolidamento:

euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per la quota di partecipata che ASP ad personam ha di Lepida

euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per la quota di partecipata che Acer ha di Lepida

euro +1.750.859,87 nelle immobilizz. finanziarie per la rivalutazione del valore delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto

euro -1.750.859,87 nelle immobilizz. finanziarie per la successiva eliminazione del valore delle partecipazioni

euro -33.321,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione del valore nominale delle partecipazioni di Emiliambiente

euro -28.411,96 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione del valore nominale delle partecipazioni di Acer

euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione del valore nominale delle partecipazioni di Lepida

Tali rettifiche poi incidono sul bilancio consolidato stato patrimoniale attivo in considerazione delle percentuali di partecipazione complessivamente per euro -63.500,41.

PASSIVO:

Elisione debiti infragruppo:

euro -10.808,21 di debiti che Asp ad personam ha nei confronti di Emiliambiente

euro -4.117,63 di debiti che Acer ha nei confronti di Emiliambiente

euro – 1.316,35 di debiti che Asp ad personam ha nei confronti di Lepida

euro – 200,00 di debiti che Sorbolo ha nei confronti di Acer

Rettifiche di consolidamento:

euro +1.750.859,87 come riserva di consolidamento data dalla rivalutazione delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto

euro -20.583.300,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 1,06% di Asp ad personam

euro -28.125.256,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 4,95% del patrimonio netto di Emiliambiente

euro -5.984.705,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 1,80% del patrimonio netto di Acer

euro -2.825.765,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 0,002% del patrimonio netto di Lepida

euro -3.083.284,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 1,06% di Asp ad personam

euro -673.408,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 4,95% del patrimonio netto di Emiliambiente

euro -1.578.442,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 1,80% del patrimonio netto di Acer

euro -65.526.000,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 0,002% del patrimonio netto di Lepida

Tali rettifiche di elisione e consolidamento poi incidono sul bilancio consolidato stato patrimoniale passivo in considerazione delle percentuali di partecipazione complessivamente per euro -63.246,11.

Il Patrimonio netto finale è così imputabile:

Patrimonio netto di pertinenza del gruppo	35.508.619,40
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	35.508.619,40

Il Patrimonio netto complessivo consolidato di euro +35.508.619,40 è dato da:

euro +33.757.817,43 patrimonio netto del Comune

euro +1.750.859,87 derivante dalla riserva di consolidamento

euro -57,90 derivante dall'elisione dei debiti e crediti e dalle rettifiche di consolidamento che il comune ha nei confronti delle partecipate.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	766,54	4.286,69	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	766,54	4.286,69		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	18,17	30,29	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.897,32	4.792,21	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	477,17	643,52	BI4	BI4
	5 Avviamento	16,92	30,94	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.740,41	5.797,35	BI6	BI6
	9 Altre	40.093,47	45.575,42	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	52.243,46	56.869,73		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	13.088.897,46	13.699.186,11		
1.1	Terreni	1.151.582,02	1.151.582,02		
1.2	Fabbricati	970.232,33	1.004.415,64		
1.3	Infrastrutture	10.967.083,11	11.543.188,45		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.314.043,90	20.959.984,15		
2.1	Terreni	5.152.375,75	5.011.375,71	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	13.883.389,84	13.694.417,50		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	1.913.238,91	1.914.446,42	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.559,21	42.427,40	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.040,99	630,97		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.527,85	887,13		
2.7	Mobili e arredi	92.504,65	88.122,77		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	208.406,70	207.676,25		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.919,57	16.503,32	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	34.416.860,93	34.675.673,58		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	18.089,73	18.107,74	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	995,51	995,51	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	17.094,22	17.112,23	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	1.634,66	2.748,54	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

d	altri soggetti	1.634,66	2.748,54	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	19.724,39	20.856,28		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.488.828,78	34.753.399,59		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	2.442,32	2.567,09	CI	CI
	Totale rimanenze	2.442,32	2.567,09		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	773.780,22	1.105.092,94		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	764.677,34	1.074.592,86		
c	Crediti da Fondi perequativi	9.102,88	30.500,08		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	23.974,80	67.181,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.201,89	45.703,33		
b	imprese controllate	20.736,43	17.503,99	CII2	CII2
c	imprese partecipate	36,48	34,67	CII3	CII3
d	verso altri soggetti		3.939,57		
3	Verso clienti ed utenti	533.665,24	613.601,78	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.451.231,24	1.336.186,90	CII5	CII5
a	verso l'erario	21.440,36	25.730,44		
b	per attività svolta per c/terzi	9.249,87	1.122,13		
c	altri	1.420.541,01	1.309.334,33		
	Totale crediti	2.782.651,50	3.122.063,18		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,06	0,06	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	171,02	171,02	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	171,08	171,08		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.868.825,37	1.823.605,93		
a	Istituto tesoriere	1.868.825,37	1.823.605,93		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	417.968,34	428.475,33	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	126,75	100,21	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.286.920,46	2.252.181,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.072.185,36	5.376.982,82		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	459,54	376,80	D	D
2	Risconti attivi	4.658,88	2.445,41	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.118,42	2.822,21		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.566.899,10	40.137.491,31		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	7.351.054,26	7.351.054,22	AI	AI
II	Riserve	28.047.227,70	28.209.863,06		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-3.455.804,91	-3.236.303,57	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	282.488,73	1.976.482,62	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	994.455,74	994.455,74		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	28.475.228,27	28.475.228,27		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.750.859,87			
III	Risultato economico dell'esercizio	110.337,44	-152.284,45	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	35.508.619,40	35.408.632,83		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.508.619,40	35.408.632,83		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	367,05	582,19	B2	B2
3	Altri	162.355,42	310.507,14	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	162.722,47	311.089,33		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.920,60	42.800,44	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	44.920,60	42.800,44		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.421.705,58	1.679.670,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	451.952,90	520.818,85	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		2.995,95		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	916.454,20	1.127.903,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	53.298,48	27.952,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	364.012,85	382.368,01	D7	D6
3	Acconti	2,98	12.519,33	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.512.010,37	1.477.650,90		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.219,60	7,42		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.499.636,78	1.438.283,65		
c	<i>imprese controllate</i>	7.726,21	8.643,77	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	3.427,78	30.716,06		
5	Altri debiti	219.517,32	230.928,29	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	34.652,63	11.818,06		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	33.495,33	20.924,86		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	151.369,36	198.185,37		
	TOTALE DEBITI (D)	3.517.249,10	3.783.136,53		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	560,84	561,41	E	E
II	Risconti passivi	332.826,69	591.270,77	E	E
1	Contributi agli investimenti		272.152,54		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		272.152,54		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	332.826,69	319.118,23		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		333.387,53	591.832,18		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		39.566.899,10	40.137.491,31		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	412.540,75	484.748,88		
2)	Beni di terzi in uso	1.164,96	1.287,33		
3)	Beni dati in uso a terzi	96.292,76	96.928,67		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	105.007,11	85.927,11		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese	8.310,85	21.545,30		
TOTALE CONTI D'ORDINE		623.316,43	690.437,29		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.306.223,48	5.236.932,23		
2	Proventi da fondi perequativi	771.489,93	764.453,94		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	168.248,37	209.421,65		
a	Proventi da trasferimenti correnti	168.248,37	186.047,12		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		11.974,53		E20c
c	Contributi agli investimenti		11.400,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.308.633,40	2.002.536,95	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		8.318,05		
b	Ricavi della vendita di beni	1.411.506,34	1.192.160,89		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	897.127,06	802.058,01		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-21,12	14,34	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.244,48	3.306,18	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.606.655,68	1.491.423,80	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.181.474,22	9.708.089,09		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	133.741,66	123.575,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	786.820,62	694.100,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	27.995,20	29.886,05	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.694.858,36	5.146.132,08		
a	Trasferimenti correnti	5.225.858,36	4.823.132,08		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	469.000,00	323.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.851.001,66	1.873.035,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.316.612,00	1.539.599,90	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.727,55	18.044,82	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.260.826,60	1.239.548,38	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	38.057,85	282.006,70	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	103,65	5.492,49	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	450,00	900,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.530,67	170.611,83	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	134.664,84	127.011,63	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.948.778,66	9.710.345,53		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		232.695,56	-2.256,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.194,45	1.066,31	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	1.194,45	1.066,31		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2.449,63	1.269,40	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.644,08	2.335,71		

	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.639,06	56.128,55	C17	C17
a	Interessi passivi	22.049,72	23.966,58		
b	Altri oneri finanziari	28.589,34	32.161,97		
	Totale oneri finanziari	50.639,06	56.128,55		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-46.994,98	-53.792,84		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2	Rivalutazioni			D18	D18
2	Svalutazioni			D19	D19
3	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
2	Proventi straordinari	505.864,31	15.956,29	E20	E20
4	a Proventi da permessi di costruire				
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale				
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	505.864,31	5.585,25		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali		10.371,04		E20c
	e Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	505.864,31	15.956,29		
25	Oneri straordinari	491.602,13	22.874,47	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale				
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	491.602,13	22.874,47		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	491.602,13	22.874,47		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.262,18	-6.918,18		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	199.962,76	-62.967,46		
26	Imposte (*)	89.625,32	89.316,99	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	110.337,44	-152.284,45	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

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;
- 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 nella nota integrativa risultano riportati, fra gli altri, i seguenti prospetti:

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

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica inserito nel perimetro di consolidamento.

L'Organo di Revisione rileva che il bilancio consolidato 2018 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'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018.

L'organo di revisione economico-finanziaria
Dott.ssa Benzi Marisa

