



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

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

L'Organo di Revisione

Romoli Romana

Marenghi Annamaria

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni	20
6. Conclusioni	21



Comune di Castel Maggiore

Verbale n. 24 del 04/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, nelle persone di Romoli Romana e Marengi Annamaria, assente giustificata Ceretti Venerucci Luisa, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

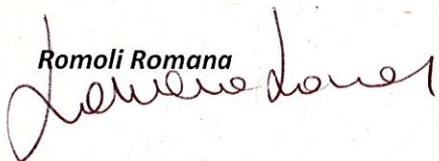
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castel Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Castel Maggiore, lì 04/09/2019

L'organo di revisione

Romoli Romana



Marengi Annamaria



1. Introduzione

Le sottoscritte, Romoli Romana e Marengi Annamaria

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 10/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 16/03/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 30/08/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 42 del 05/04/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 88 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CASTEL MAGGIORE PER L' ESERCIZIO 2018";

Dato atto che

- il Comune di Castel Maggiore ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 42 del 05/04/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Castel Maggiore e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castel Maggiore ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Castel Maggiore	79.561.164,00	64.280.761,00	13.678.755,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	7.956.116,40	6.428.076,10	1.367.875,50

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castel Maggiore i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
Lepida S.p.A	2770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0015%
ACER della Prov. Di Bologna	00322270372	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	1,40%

5

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non sono intervenute variazioni nella definizione del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

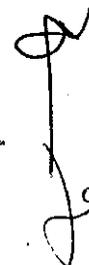
ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Lepida S.p.A.	0,0015%	1.017	65.526.000	63.351.765	538.915	SI	12/04/2019
ACER della Prov. Di Bologna	1,4%	Azienda istituita in base a Legge Regionale per la quale non è stato versato contributo iniziale	9.732.680	111.914.277	347.906	SI	04/06/2019

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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



2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.007.805,00	495.741,00	512.064,00
Immobilizzazioni Materiali	59.378.516,00	57.725.121,00	1.653.395,00
Immobilizzazioni Finanziarie	6.184.454,00	6.187.619,00	-3.165,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	66.570.776,00	64.408.481,00	2.162.294,00
Rimanenze	431.563,00	376.681,00	54.882,00
Crediti	2.715.793,00	6.103.817,00	-3.388.024,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.996.659,00	12.376.207,00	1.620.452,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.144.015,00	18.856.705,00	-1.712.690,00
RATEI E RISCONTI (D)	748,00	1.172,00	-424,00
TOTALE DELL'ATTIVO	83.715.539,00	83.266.358,00	449.180,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	65.767.526,00	65.856.880,00	-89.354,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.096.837,00	708.769,00	388.068,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	25.390,00	30.829,00	-5.439,00
DEBITI (D)	3.464.835,00	3.890.172,00	-425.337,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	13.360.951,00	13.079.708,00	281.243,00
TOTALE DEL PASSIVO	83.715.539,00	83.566.358,00	149.181,00
CONTI D'ORDINE	14.199.843,00	8.364.077,00	

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	802,00	1.104,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7,00	478,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	648,00	574,00
5	avviamento	13,00	23,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	945.908,00	399.378,00
9	altre	60.427,00	94.184,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.007.805	495.741

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.



Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali		
	1.1	Terreni	0	0
	1.2	Fabbricati	513.875	403.280
	1.3	Infrastrutture	10.593.489	9.277.053
	1.9	Altri beni demaniali	10.872.656	11.308.016
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)		
	2.1	Terreni	3.871.997	3.871.997
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	31.924.962	31.523.251
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	285.266	308.184
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	104.745	111.524
	2.5	Mezzi di trasporto	41.956	55.966
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.746	2.779
	2.7	Mobili e arredi	53.100	19.277
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.462	30.106
		Totale immobilizzazioni materiali	1.085.262	813.687

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

9

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	6.183.498	6.185.888
a	<i>imprese controllate</i>		2.376
b	<i>imprese partecipate</i>	6.183.498	6.183.498
c	<i>altri soggetti</i>		14
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	1	1
3	Altri titoli	955	1.730
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.184.454	6.187.619

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che:

- La partecipazione del Comune di Castel Maggiore in Lepida S.p.A. è stata oggetto di rettifica nel bilancio consolidato per l'intero importo di carico pari a € 1.017,00.
- La partecipazione di ACER in Lepida S.p.A. è stata recepita nel consolidato tra i due soggetti e quindi rettificata per l'intero valore pari a € 14,00.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	431.563	376.681
		Totale	431.563	376.681
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	1.257.364	4.342.294
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	1.243.738	2.852.289
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	13.627	1.490.005
2		Crediti per trasferimenti e contributi	371.471	411.869
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	371.471	368.823
b		<i>imprese controllate</i>		
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>verso altri soggetti</i>		43.046
3		Verso clienti ed utenti	638.275	830.214
4		Altri Crediti	448.683	519.439
a		<i>verso l'erario</i>	99.772	76.392
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	323.782	351.778
c		<i>altri</i>	25.130	91.269
		Totale crediti	2.715.793	6.103.817
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	13.984.405	12.361.893
a		<i>Istituto tesoriere</i>		
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	12.204	14.243
3		Denaro e valori in cassa	50	
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		71
		Totale disponibilità liquide	13.996.659	12.376.207
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.144.015	18.856.705

11

Si rileva che la voce crediti v/clienti è stata rettificata in diminuzione per € 129,47 relativa ai crediti vantati dal Comune di Castel Maggiore nei confronti di ACER per operazioni infragruppo.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	541	535
2		Risconti attivi	207	637
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	748	1.172

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	19.746.684	18.740.771
II	Riserve	47.268.377	48.981.577
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.240.857	-360.684
b	da capitale	220.308	220.308
c	da permessi di costruire	0	0
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
d		45.766.730	44.025.069
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.522.196	5.096.884
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.247.534	-1.865.468
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	65.767.526	65.856.880
	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)	65.767.526	65.856.880

Si rileva che:

- il fondo di dotazione, è stato rettificato in diminuzione, per l'importo totale di € 1.014,00:
 - € 1.000,00 elisione della partecipazione del Comune di Castel Maggiore in Lepida S.p.A
 - € 14,00 elisione della quota di partecipazione di ACER in Lepida S.p.A.
- le riserve da rivalutazione delle partecipazioni sono state diminuite, per l'importo di € 17,00 a seguito della rettifica della partecipazione del Comune di Castel Maggiore in Lepida S.p.A. la cui iscrizione in bilancio era avvenuta con il metodo del patrimonio netto.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	4.273	4.795
2	per imposte	75.420	75.803
3	altri	1.017.144	628.171
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.096.837	708.769

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		25.390	30.829
TOTALE T.F.R. (C)		25.390	30.829

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	539.922	575.095
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	539.902	575.052
d	verso altri finanziatori	20	43
2	Debiti verso fornitori	1.658.580	1.275.329
3	Acconti	283.052	274.988
4	Debiti per trasferimenti e contributi	30.857	286.977
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	17.963	261.870
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	11.200	14.185
e	altri soggetti	1.694	10.922
5	altri debiti	952.424	1.177.783
a	tributari	57.753	300.804
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.353	14.420
c	per attività svolta per c/terzi	0	0
d	altri	881.318	862.559
TOTALE DEBITI (D)		3.464.835	3.590.172

13

Si rileva che la voce debiti v/fornitori e la voce Altri debiti sono state oggetto di rettifiche in diminuzione rispettivamente per € 7,85 e € 121,63 per l'elisione dei debiti fra ACER ed il Comune di Castel Maggiore per operazioni infragruppo.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	75.628	76.892
II	Risconti passivi	13.285.323	13.002.816
1	Contributi agli investimenti	13.285.215	13.002.710
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.718.557	11.393.006
b	da altri soggetti	1.566.658	1.609.704
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	108	106
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.360.951	13.079.708

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	13.208.062	8.324.294
2) beni di terzi in uso	39.783	39.783
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese	951.998	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.199.843	8.364.077

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.392.201	14.605.704	786.497
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.292.463	15.688.035	1.604.428
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.900.262	-1.082.331	-817.931
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	260.650	227.782	32.868
<i>Proventi finanziari</i>	274.156	243.768	30.388
<i>Oneri finanziari</i>	13.506	15.986	-2.480
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	-1.404.303
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	1.127.176
<i>Svalutazioni</i>	0	0	2.531.479
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	514.853	-889.450	1.404.303
<i>Proventi straordinari</i>	653.250	1.780.426	-1.127.176
<i>Oneri straordinari</i>	138.396	2.669.876	-2.531.480
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.124.759	-1.743.999	-785.063
<i>Imposte</i>	122.776	121.469	1.307
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.247.534	-1.865.468	-786.370
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0	0	0

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	10.242.680	9.776.408
2	Proventi da fondi perequativi	1.953.135	1.838.658
3	Proventi da trasferimenti e contributi	547.489	724.181
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	547.489	724.181
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi		
4	pubblici	1.604.155	1.645.483
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	340.515	449.370
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.407	85.146
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.256.233	1.110.967
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	31.042	-952
5			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-16	11
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.320	11.019
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.003.396	610.896
	totale componenti positivi della gestione A)	15.392.201	14.605.704

16

Si rileva che la voce ricavi delle vendite e prestazioni di servizi è stata oggetto di rettifica in diminuzione, per l'importo di € 0,21, in relazione alle attività infragruppo intervenute tra Lepida S.p.A. e ACER (ricavi per prestazioni di servizi forniti da Lepida S.p.A.) secondo la quota proporzionale di recepimento di tali poste nel consolidato.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
9			
10	Prestazioni di servizi	126.151	81.480
11	Utilizzo beni di terzi	6.370.331	6.233.721
12	Trasferimenti e contributi	32.835	32.140
	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.413.291	4.306.548
a			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	4.402.091	4.253.342
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	39.000
13	Personale	11.200	14.206
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.029.873	1.954.398
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.492.967	2.431.650
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	35.258	39.302
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.830.887	1.775.719
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	0
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.626.822	616.629
15			
16	Accantonamenti per rischi	0	0
17	Altri accantonamenti	154.413	210
18	Oneri diversi di gestione	378.669	220.779
	totale componenti negativi della gestione B)	293.933	427.109
		17.292.463	15.688.035

17

Si rileva che la voce Prestazioni di servizi è stata oggetto di rettifica in diminuzione, per l'importo di € 0,21, in relazione alle attività infragruppo intervenute tra ACER (sostenimento di costi per servizi resi da Lepida S.p.A.) e Lepida S.p.A. secondo la quota proporzionale di recepimento di tali poste nel consolidato.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	248.664	235.200
a	da società controllate	398	0
b	da società partecipate	248.267	235.200
c	da altri soggetti	0	0
20	Altri proventi finanziari	25.491	8.568
	Totale proventi finanziari	274.156	243.768
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.506	15.986
a	Interessi passivi	13.506	15.986
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari	13.506	15.986
	totale (C)	260.650	227.782
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	653.250	1.780.426
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	597.431	1.629.141
d	Plusvalenze patrimoniali	55.010	150.318
e	Altri proventi straordinari	809	967
	totale proventi	653.250	1.780.426
25	<i>Oneri straordinari</i>	138.396	2.669.876
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	113.207	2.626.224
c	Minusvalenze patrimoniali	41	20.619
d	Altri oneri straordinari	25.148	23.033
	totale oneri	138.396	2.669.876
	Totale (E)	514.853	- 889.450

19

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
26	Imposte	- 1.124.759	- 1.743.999
		122.776	121.469
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.247.534	- 1.865.468
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.124.759.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.247.534.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa per quanto riguarda:

- 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;
- 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;
- per ogni altra informazione di natura contabile e/o gestionale

rimanda alle note integrative dei singoli enti/società, ai seguenti link:

- Comune di Castel Maggiore:
<http://www.comune.castelmaggiore.bo.it/servizi/Menu/dinamica.aspx?idSezione=8622&idArea=8673&idCat=8684&ID=8684&TipoElemento=categoria>
- LEPIDA SPA: <https://lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>
- ACER: <http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html>

20

La nota integrativa da indicazione:

- dell'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni. Gli amministratori e i sindaci non hanno incarichi nelle imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo e che sono comprese nel bilancio consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Castel Maggiore offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castel Maggiore è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato il perimetro di consolidamento;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castel Maggiore **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

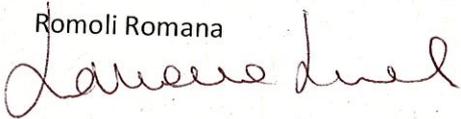
giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Maggiore.

21

Castel Maggiore, 04/09/2019

L'Organo di Revisione

Romoli Romana



Marengi Annamaria

