



COMUNE DI PIEVE DI CENTO

Città Metropolitana di Bologna

Adunanza ORDINARIA in prima Convocazione. Seduta pubblica.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 49 del 25/11/2020

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

L'anno DUEMILAVENTI, il giorno VENTICINQUE del mese di NOVEMBRE alle ore 20:45 nella sala delle adunanze consiliari, in seguito a convocazione del Sindaco, ai sensi dell'art. 50, comma 2, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 notificata a ciascun Consigliere nelle forme prescritte dalla legge, si è oggi adunato il Consiglio Comunale. L'ordine del giorno notificato porta la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

All'appello risultano:

BORSARI LUCA	P	TASSINARI CRISTINA	P
CAMPANINI BARBARA	P	GALLERANI ROBERTO	P
FINI GRETEL	P	BONAZZI GIOVANNA	P
TADDIA LUCIANO	P	MEROLA PIERLUIGI	P
TADDIA VITTORIO	P		
TARTARINI MICHELA	P		
TASSINARI ALICE	P		
TASSINARI INDIA	P		
TREVISANI MATTEO	P		

Sono presenti, gli assessori - non consiglieri: IACHETTA MARCO, ORSI FEDERICA, TASSINARI FRANCESCA, ZANNARINI ANGELO

Assessori non Consiglieri Assenti:

Assume la presidenza il Sindaco BORSARI LUCA.

Partecipa il Segretario Generale CRISO DOTT. MARIO.

Il Presidente, dando atto che il numero dei presenti è legale per la validità delle deliberazioni, ai sensi dell'art. 43 del Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, approvato con deliberazione consiliare n. 40 del 18.07.2002, dichiara aperta la seduta.

Designa scrutatori, per la verifica delle votazioni, i Sigg. TADDIA VITTORIO, MEROLA PIERLUIGI,.

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI
DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011**

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D.Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

“Art. 11-bis (Bilancio consolidato)

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono 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.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. (...)”

Tenuto conto che questo ente avendo una popolazione superiore ai 5.000 abitanti è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 139 in data 24.12.2019, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci

Visto l'art. 151, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Rilevato che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone:

“1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.”

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 18 in data 03.06.2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti*

- partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
 - c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);*

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Acquisiti, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, i pareri favorevoli espressi dal Responsabile Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Preso atto degli interventi del SINDACO e del Consigliere MEROLA, come trascritti nel processo verbale integrale, che verrà allegato alla deliberazione di approvazione nella prima seduta utile successiva alla presente;

Con 9 voti favorevoli e 4 contrari (Tassinari Cristina, Bonazzi, Gallerani, Merola) resi per appello nominale, presenti e votanti n. 13 Consiglieri,

d e l i b e r a

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Pieve di Cento, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. -199.594,71;
3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 13.294.099,98;
4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Deliberazione Consiglio Comunale n. 49/2020

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SINDACO
BORSARI LUCA

IL SEGRETARIO GENERALE
CRISO DOTT. MARIO

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

Comune di Pieve di Cento - Città metropolitana di Bologna -

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		2019	2018	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.360.793,22	3.358.399,00		
2	Proventi da fondi perequativi	842.177,23	842.106,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	393.503,16	348.722,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	388.378,01	348.722,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	5.125,15	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	613.882,23	556.339,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	116.755,60	90.103,00		
b	Ricavi della vendita di beni	79.559,76	2.619,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	417.566,87	463.617,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-70.438,32	12.864,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	41.318,97	5.040,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.739,05	4.423,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	113.646,25	2.987.315,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.303.621,79	8.115.208,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.116,72	47.554,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.153.720,84	2.122.002,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.246,57	2.340,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.749.869,44	1.891.065,00		
a	Trasferimenti correnti	1.710.043,57	1.785.466,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	19.845,46	100.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	19.980,41	5.599,00		
13	Personale	802.307,49	801.358,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	878.274,72	820.547,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	62.234,46	62.309,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	654.395,21	628.875,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	477,34	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	161.167,71	129.363,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,43	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.110,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	39.209,34	92.360,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	265.586,29	204.055,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.943.441,84	5.981.281,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-639.820,05	2.133.927,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	106.041,50	100.909,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	106.041,50	100.909,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	13.011,80	13.264,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		119.053,30	114.173,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.706,39	49.798,00	C17	C17
a	Interessi passivi	72.546,28	49.701,00		
b	Altri oneri finanziari	160,11	97,00		
Totale oneri finanziari		72.706,39	49.798,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		46.346,91	64.375,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	861.905,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		0,00	-861.905,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	789.420,55	638.452,00	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	84.679,68	478.080,00		
c	Plusvalenze patrimoniali	564.432,32	159.039,00		E20b
d	Altri proventi straordinari	140.001,00	986,00		E20c
e		307,55	347,00		
Totale proventi straordinari		789.420,55	638.452,00		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	343.324,31	135.148,00	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		
b	Minusvalenze patrimoniali	342.650,71	134.676,00		E21b
c	Altri oneri straordinari	0,00	17,00		E21a
d		673,60	455,00		E21d
Totale oneri straordinari		343.324,31	135.148,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		446.096,24	503.304,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-147.376,90	1.839.701,00		
26	Imposte (*)	52.217,81	50.186,00	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-199.594,71	1.789.515,00	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	22,82	0,00		

Comune di Pieve di Cento - Città metropolitana di Bologna -

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	6,10	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.448,72	14.173,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21,49	6,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	101,54	278,00	BI4	BI4
5	avviamento	6,72	13,00	BI5	BI5
	<i>di cui differenze di annullamento</i>	0,00	0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	altre	1.602.467,15	1.657.039,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.612.051,72	1.671.509,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	7.533.588,58	7.342.008,00		
1.1	Terreni	101.927,33	101.927,00		
1.2	Fabbricati	1.375.463,00	1.410.951,00		
1.3	Infrastrutture	5.263.961,98	5.012.826,00		
1.9	Altri beni demaniali	792.236,27	816.304,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.533.927,83	11.636.802,00		
2.1	Terreni	1.682.075,35	1.656.846,00	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.991.173,21	9.172.250,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	305.695,13	289.347,00	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	59.661,65	29.328,00	BI13	BI13
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	13.383,76	1.769,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.742,68	3.915,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	71.297,11	59.516,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	327.445,78	341.984,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	81.453,16	81.847,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.808.486,33	2.716.823,00	BI15	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	22.876.002,74	21.695.633,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	199.061,06	209.310,00	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	199.033,16	209.310,00	BI111b	BI111b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri soggetti</i>	27,90	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	206,24	409,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri soggetti</i>	206,24	409,00	BI112c BI112d	BI112d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	32,00	BI113	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	199.267,30	209.751,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.687.321,76	23.576.893,00		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		208.962,25	208.977,00	CI	CI
	Totale rimanenze		208.962,25	208.977,00		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		3.437.294,79	3.328.733,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi		3.432.301,91	3.323.740,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi		4.992,88	4.993,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.084.159,55	2.361.387,00		
a	verso amministrazioni pubbliche		1.832.724,75	1.896.029,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	imprese controllate		0,00	0,00		CII2
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	imprese partecipate		0,00	0,00	CII3	CII3
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
d	verso altri soggetti		251.434,80	465.358,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti		731.902,92	614.321,00	CII1	CII1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
4	Altri Crediti		418.566,99	846.952,00	CII5	CII5
a	verso l'erario		59.072,04	52.342,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi		144.240,56	138.535,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	altri		215.254,39	656.075,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
	Totale crediti		6.671.924,25	7.151.393,00		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni		0,05	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,05	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		1.018.919,86	1.321.367,00		
a	Istituto tesoriere		1.018.919,86	1.321.367,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		27.292,14	10.882,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		2.106,67	685,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		1.048.318,67	1.332.934,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.929.205,22	8.693.304,00		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		255,50	232,00	D	D
2	Risconti attivi		655,19	2.461,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		910,69	2.693,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO		32.617.437,67	32.272.890,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

Comune di Pieve di Cento - Città metropolitana di Bologna -

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2019

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-1.067.363,34	-1.213.149,00	AI	AI
II	Riserve	14.561.058,03	12.716.516,00	AIIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	-982.592,00	AI, AIII	AI, AIII
b	da capitale	4.681,15	89.627,00		
	di cui riserva da differenza di consolidamento	4.681,15	0,00		
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali	13.870.634,39	13.580.059,00		
	altre riserve indisponibili	685.742,49	29.422,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-199.594,71	1.789.515,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				
		13.294.099,98	13.292.882,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	206,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	22,82	84,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	22,82	290,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.294.099,98	13.292.882,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	1,64	0,00	B1	B1
2	per imposte	32.830,40	32.323,00	B2	B2
3	altri	218.843,20	288.446,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	251.681,00	320.769,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.203,32	23.143,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	22.203,32	23.143,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	5.134.371,90	5.268.576,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	229.378,32	234.642,00	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	4.904.993,58	5.033.934,00	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	1.875.739,90	2.141.859,00	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Acconti	116.331,45	141.607,00	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.676.864,52	1.134.857,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.592.382,34	1.025.425,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese controllate	15,52	17,00	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
e	altri soggetti	84.466,66	109.415,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
5	altri debiti	1.071.421,59	953.274,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	89.233,16	90.321,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.885,86	35.028,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri	930.302,57	827.925,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	9.874.729,36	9.640.173,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	433,70	50.758,00	E	E
II	Risconti passivi	9.174.290,31	8.945.165,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.174.212,87	8.845.058,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.887.798,02	8.578.640,00		
b	da altri soggetti	286.414,85	266.418,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	77,44	100.107,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.174.724,01	8.995.923,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	32.617.437,67	32.272.890,00		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.765.845,79	3.407.243,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	407.999,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	419.875,88	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.185.721,67	3.815.242,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



Comune di Pieve di Cento

Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2019

PREMESSA

Finalità del Bilancio Consolidato

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, *“Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.*

Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019	10
NOTA INTEGRATIVA	16
PREMESSA	17
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	18
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1).....	20
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	21
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	22
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	23
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI.....	25
OPERAZIONI INFRAGRUPPO	30
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	34
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE	34
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	36
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI PIEVE DI CENTO.....	36
DEBITI E CREDITI.....	36
RATEI E RISCONTI.....	37
ALTRI ACCANTONAMENTI.....	37
INTERESSI E ONERI FINANZIARI.....	38
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	38
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI	39
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	39



RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019.

L'ELENCO DEI SOGGETTI

L'Ente ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione	Metodo di consolidamento	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00139940407	0,60%	PROPORZIONALE	NESSUNA	0,60%
LEPIDA S.P.A.	02770891204	0,0015%	PROPORZIONALE	NESSUNA	0,0015%
SUSTENIA S.R.L.	02796261200	7,72%	PROPORZIONALE	NESSUNA	7,72%
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	01748791207	1,46%	PROPORZIONALE	NESSUNA	1,46%
HERA S.P.A.	03819031208	0,0746%	NESSUNO	NESSUNA	0,0746%

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

Il Risultato Economico d'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Pieve di Cento e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2019	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.806.163,84	91,00%	497.457,95	9,00%	5.303.621,79	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.457.422,44	92,00%	486.019,40	8,00%	5.943.441,84	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-651.258,60	102,00%	11.438,55	-2,00%	-639.820,05	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	52.025,53	112,00%	-5.678,62	-12,00%	46.346,91	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	446.462,29	100,00%	-366,05	0,00%	446.096,24	100,00%
Imposte	50.112,87	96,00%	2.104,94	4,00%	52.217,81	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-202.883,65	102,00%	3.288,94	-2,00%	-199.594,71	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	3.360.793,22	63,00%
2	Proventi da fondi perequativi	842.177,23	16,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	393.503,16	7,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	388.378,01	7,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.125,15	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	613.882,23	12,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	116.755,60	2,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	79.559,76	2,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	417.566,87	8,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-70.438,32	-1,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	41.318,97	1,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.739,05	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	113.646,25	2,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.303.621,79	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.116,72	1,00%
10	Prestazioni di servizi	2.153.720,84	36,00%
11	Utilizzo beni di terzi	4.246,57	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	1.749.869,44	29,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.710.043,57	29,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.</i>	19.845,46	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.980,41	0,00%
13	Personale	802.307,49	13,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	878.274,72	15,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	62.234,46	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	654.395,21	11,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	477,34	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	161.167,71	3,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,43	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	5.110,00	0,00%
17	Altri accantonamenti	39.209,34	1,00%
18	Oneri diversi di gestione	265.586,29	4,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.943.441,84	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	106.041,50	89,00%
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	106.041,50	89,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	13.011,80	11,00%
	Totale proventi finanziari	119.053,30	100,00%
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.706,39	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	72.546,28	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	160,11	0,00%
	Totale oneri finanziari	72.706,39	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	46.346,91	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00%
23	Svalutazioni	0,00	0,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	84.679,68	11,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	564.432,32	71,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	140.001,00	18,00%
e	Altri proventi straordinari	307,55	0,00%
	Totale proventi straordinari	789.420,55	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	342.650,71	100,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	673,60	0,00%
	Totale oneri straordinari	343.324,31	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	446.096,24	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Pieve di Cento e i soggetti del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Pieve di Cento e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	1.611.522,11	100,00%	529,61	0,00%	1.612.051,72	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	21.969.538,21	96,00%	906.464,53	4,00%	22.876.002,74	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	891.242,79	447,00%	-691.975,49	-347,00%	199.267,30	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.472.303,11	99,00%	215.018,65	1,00%	24.687.321,76	100,00%
Rimanenze	0,00	0,00%	208.962,25	100,00%	208.962,25	100,00%
Crediti	6.166.684,82	92,00%	505.239,43	8,00%	6.671.924,25	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,05	100,00%	0,05	100,00%
Disponibilità liquide	1.028.724,43	98,00%	19.594,24	2,00%	1.048.318,67	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.195.409,25	91,00%	733.795,97	9,00%	7.929.205,22	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	116,65	13,00%	794,04	87,00%	910,69	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	31.667.829,01	97,00%	949.608,66	3,00%	32.617.437,67	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
PATRIMONIO NETTO (A)	13.287.806,02	100,00%	6.293,96	0,00%	13.294.099,98	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	30.728,00	12,00%	220.953,00	88,00%	251.681,00	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0,00	0,00%	22.203,32	100,00%	22.203,32	100,00%
DEBITI (D)	9.175.082,12	93,00%	699.647,24	7,00%	9.874.729,36	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.174.212,87	100,00%	511,14	0,00%	9.174.724,01	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	31.667.829,01	97,00%	949.608,66	3,00%	32.617.437,67	100,00%
CONTI D'ORDINE	2.765.845,79	87,00%	419.875,88	13,00%	3.185.721,67	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	6,10	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.448,72	1,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21,49	0,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	101,54	0,00%
5	avviamento	6,72	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00%
9	altre	1.602.467,15	99,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	1.612.051,72	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	7.533.588,58	32,00%
1.1	Terreni	101.927,33	0,00%
1.2	Fabbricati	1.375.463,00	6,00%
1.3	Infrastrutture	5.263.961,98	23,00%
1.9	Altri beni demaniali	792.236,27	3,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	11.533.927,83	48,00%
2.1	Terreni	1.682.075,35	7,00%
2.2	Fabbricati	8.991.173,21	39,00%
2.3	Impianti e macchinari	305.695,13	1,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	59.661,65	0,00%
2.5	Mezzi di trasporto	13.383,76	0,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.742,68	0,00%
2.7	Mobili e arredi	71.297,11	0,00%
2.8	Infrastrutture	327.445,78	1,00%
2.99	Altri beni materiali	81.453,16	0,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.808.486,33	17,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	22.876.002,74	100,00%

IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	199.061,06	100,00%
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
	b	<i>imprese partecipate</i>	199.033,16	100,00%
	c	<i>altri soggetti</i>	27,90	0,00%
	2	Crediti verso	206,24	0,00%
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00%
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00%
	d	<i>altri soggetti</i>	206,24	0,00%
	3	Altri titoli	0,00	0,00%
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	199.267,30	100,00%
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.687.321,76	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
I	Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
	<u>Rimanenze</u>	208.962,25	100,00%
	Totale Rimanenze	208.962,25	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>		
	1 Crediti di natura tributaria	3.437.294,79	51,00%
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00%
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	3.432.301,91	51,00%
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.992,88	0,00%
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.084.159,55	31,00%
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.832.724,75	27,00%
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00%
	d <i>verso altri soggetti</i>	251.434,80	4,00%
	3 Verso clienti ed utenti	731.902,92	11,00%
	4 Altri Crediti	418.566,99	6,00%
	a <i>verso l'erario</i>	59.072,04	1,00%
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	144.240,56	2,00%
	c <i>altri</i>	215.254,39	3,00%
	Totale Crediti	6.671.924,25	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1 partecipazioni	0,05	100,00%
	2 altri titoli	0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	100,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1 Conto di tesoreria	1.018.919,86	97,00%
	a <i>Istituto tesoriere</i>	1.018.919,86	97,00%
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00%
	2 Altri depositi bancari e postali	27.292,14	3,00%

3	Denaro e valori in cassa	2.106,67	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	1.048.318,67	100,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.929.205,22	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	255,50	28,00%
2	Risconti attivi	655,19	72,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	910,69	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	-1.067.363,34	-8,00%
II	Riserve	14.561.058,03	109,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00%
b	<i>da capitale</i>	4.681,15	0,00%
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.870.634,39	104,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	685.742,49	5,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-199.594,71	-2,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	13.294.099,98	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	22,82	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	22,82	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.294.099,98	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	1,64	0,00%
2	per imposte	32.830,40	13,00%
3	altri	218.843,20	87,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	251.681,00	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	22.203,32	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	22.203,32	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI" (*)		
1	Debiti da finanziamento	5.134.371,90	52,00%
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	229.378,32	2,00%
d	verso altri finanziatori	4.904.993,58	50,00%
2	Debiti verso fornitori	1.875.739,90	19,00%
3	Acconti	116.331,45	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.676.864,52	17,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	1.592.382,34	16,00%
c	imprese controllate	15,52	0,00%
d	imprese partecipate	0,00	0,00%
e	altri soggetti	84.466,66	1,00%
5	altri debiti	1.071.421,59	11,00%
a	<i>tributari</i>	89.233,16	1,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	51.885,86	1,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00%
d	<i>altri</i>	930.302,57	9,00%
	TOTALE DEBITI (D)	9.874.729,36	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	433,70	0,00%
II	Risconti passivi	9.174.290,31	100,00%
1	Contributi agli investimenti	9.174.212,87	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.887.798,02	97,00%
b	da altri soggetti	286.414,85	3,00%
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	77,44	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.174.724,01	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.765.845,79	87,00%
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	419.875,88	13,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.185.721,67	100,00%



NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Pieve di Cento relativamente all'esercizio 2019 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 18/12/2019 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 139 del 24/12/2019, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pieve di Cento" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società

partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di “diritto”, di “fatto” o “contrattuale”) sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del “gruppo amministrazione pubblica” possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

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
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	1,46000%	
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,00150%	
SUSTENIA S.R.L.	02796261200	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	7,72000%	
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00139940407	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,60000%	

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l'”ELENCO 2” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1,46000%	2019	Proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,00150%	2019	Proporzionale
SUSTENIA S.R.L.	02796261200	5. Società partecipata	7,72000%	2019	Proporzionale
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00139940407	5. Società partecipata	0,60000%	2019	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che i soggetti da consolidare risultano essere partecipati è stato utilizzato il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Pieve di Cento i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D.lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Pieve di Cento ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Pieve di Cento le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di Pieve di Cento, nello stato patrimoniale attivo 2019, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018) e quindi si è provveduto a calcolare le differenze di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di Pieve di Cento (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

Se la differenza è positiva (maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "svalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

Se la differenza è negativa (minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "rivalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificati le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, etc.).

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento.

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2019	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	LEPIDA S.C.P.A.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.025,28	73.147.065,00	0,00150%	1.097,21	0,00	-71,93
COMUNE	SUSTENIA S.R.L.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
14.991,00	194.183,00	7,72000%	14.990,93	0,07	0,00
COMUNE	FUTURA SOC. CONS. A.R.L.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
3.031,56	203.172,63	1,46000%	2.966,32	65,24	0,00
COMUNE	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
671.485,66	112.673.371,00	0,60000%	676.040,23	0,00	-4.554,57
690.533,50	TOTALI		695.094,69		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				65,31	-4.626,50
SALDO FINALE				-4.561,19	

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

Rettifiche di pre-consolidamento:

Necessarie in quanto c'erano delle differenze di valore nel Patrimonio Netto considerato in sede di consuntivo sia per la partecipata SUSTENIA che per FUTURA SOC. CONS. A R.L.

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		1		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Correzione del Valore 2019 della partecipata SUSTENIA nel bilancio del Comune di PIEVE DI CENTO per differenze di valore nel Patrimonio Netto considerato in sede di consuntivo							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	0,78	0,00	0,78
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,78	0,00	0,78	0,00
				0,78	0,78	0,78	0,78

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		2		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Correzione del Valore 2019 della partecipata FUTURA SOC. CONS. A R.L. nel bilancio del Comune di PIEVE DI CENTO per differenze di valore nel Patrimonio Netto considerato in sede di consuntivo							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.675,35	0,00	1.675,35
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	1.675,35	0,00	1.675,35	0,00
				1.675,35	1.675,35	1.675,35	1.675,35

Differenza di consolidamento

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		LEPIDA S.C.P.A.	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		1		100,00000%		0,00150%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per LEPIDA S.C.P.A. : il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.025,28	0,00	1.025,28
2	LEPIDA S.C.P.A.	P A I	Fondo di dotazione	69.881.000,00	0,00	1.048,22	0,00
3	LEPIDA S.C.P.A.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3.142.025,00	0,00	47,13	0,00
4	LEPIDA S.C.P.A.	P A II b	Riserve di capitale	124.040,00	0,00	1,86	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	71,93
				73.147.065,00	1.025,28	1.097,21	1.097,21

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		SUSTENIA S.R.L.	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		2		100,00000%		7,72000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per SUSTENIA S.R.L. : il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	14.991,00	0,00	14.991,00
2	SUSTENIA S.R.L.	P A I	Fondo di dotazione	34.907,00	0,00	2.694,82	0,00
3	SUSTENIA S.R.L.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	159.276,00	0,00	12.296,11	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,07	0,00
				194.183,00	14.991,00	14.991,00	14.991,00

	Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	FUTURA SOC. CONS. A.R.L.
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	3		100,00000%	1,46000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **FUTURA SOC. CONS. A R.L.:** il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	3.031,56	0,00	3.031,56
2	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	P A I	Fondo di dotazione	102.000,00	0,00	1.489,20	0,00
3	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	P A II b	Riserve di capitale	101.172,63	0,00	1.477,12	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	65,24	0,00
				203.172,63	3.031,56	3.031,56	3.031,56

	Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	4		100,00000%	0,60000%

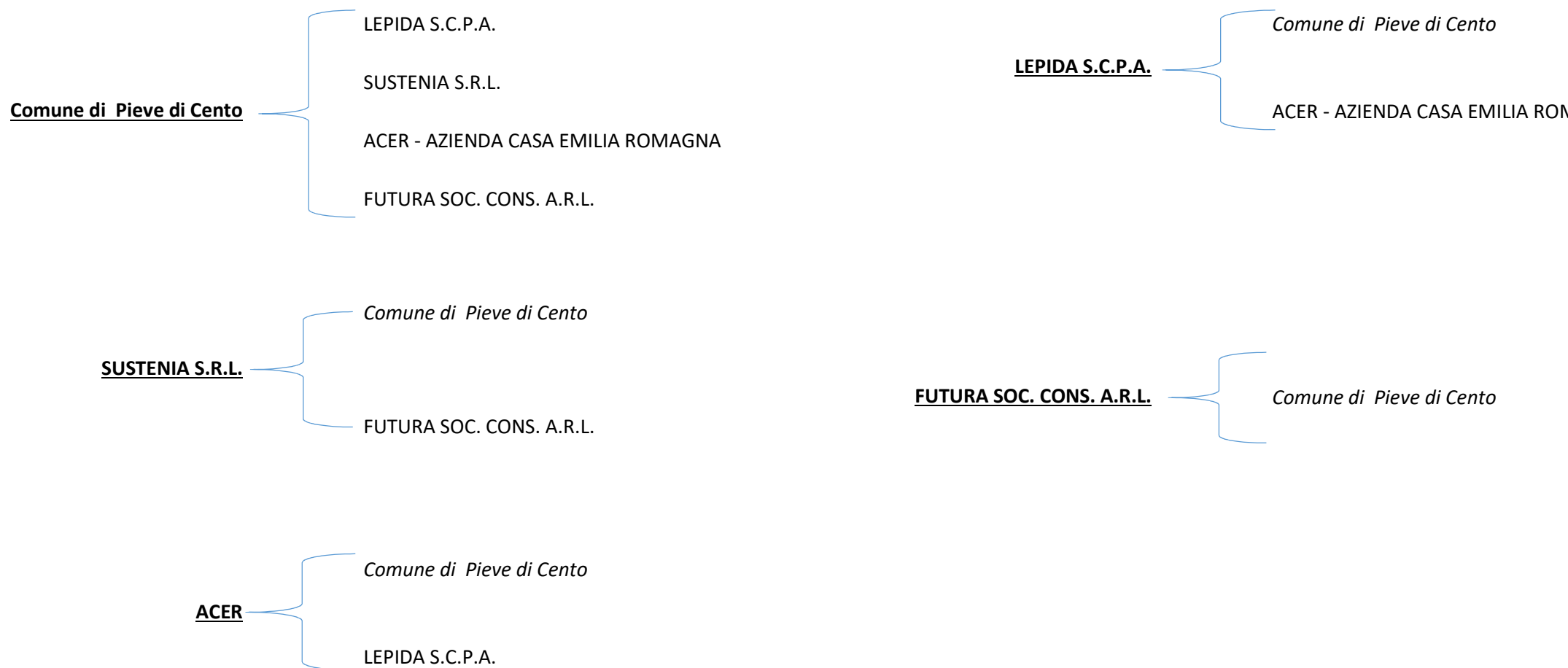
Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA:** il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	671.485,66	0,00	671.485,66
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A I	Fondo di dotazione	9.732.680,00	0,00	58.396,08	0,00
3	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	84.045.595,00	0,00	504.273,57	0,00
4	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II b	Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	94.417,81	0,00
5	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.158.795,00	0,00	18.952,77	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	4.554,57
				112.673.371,00	671.485,66	676.040,23	676.040,23

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Pieve di Cento sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.



Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

Si evidenzia che le comunicazioni “RECIPROCHE” tra il COMUNE e la società FUTURA SOC. CONS. A R.L. e tra SUSTENIA e FUTURA SOC. CONS. A R.L. non erano “CONGRUENTI”, per cui si è proceduto ad “ELIDERE” le operazioni comunicate dalle rispettive parti e le eventuali differenze in aggiunta a quelle dovute alle diverse percentuali di partecipazione sono state inserite alla voce “DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO” presente all’interno delle “RISERVE DI CAPITALE”.

Tipo operazione	N. Reg	Note	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	LEPIDA S.C.P.A.
Elisione Operazioni INTRA	1		0,60000%	0,00150%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA e LEPIDA S.C.P.A.

Debiti di ACER -AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA verso LEPIDA S.C.P.A. per fatture da ricevere di euro 13.984,76.

Costi di ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA verso LEPIDA S.C.P.A. per telefonia fissa di euro 13.984,76.

VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE				VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE			
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P D 2	Debiti verso fornitori	13.984,76	0,00	83,91	0,00
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	13.984,76	0,00	83,91
3	LEPIDA S.C.P.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	13.984,76	0,00	0,21
4	LEPIDA S.C.P.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.984,76	0,00	0,21	0,00
				27.969,52	27.969,52	84,12	84,12

Tipo operazione	N. Reg	Note	SUSTENIA S.R.L.	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
Elisione Operazioni INTRA	2		7,72000%	1,46000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra SUSTENIA S.R.L. e FUTURA SOC. CONS. A R.L.

Costi di SUSTENIA S.R.L. verso FUTURA SOC. CONS. A R.L. relativi ad una fattura 2016 registrata nel 2019 per prestazioni di servizio fornite dal centro di euro 386,24. Al contrario FUTURA SOC. CONS. A R.L. non ha comunicato nessuna operazioni infragruppo con le altre partecipate.

VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE				VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE			
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	SUSTENIA S.R.L.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	386,24	0,00	29,82
2	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	29,82	0,00
				0,00	386,24	29,82	29,82

Tipo operazione	N. Reg	Note	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	COMUNE
Elisione Operazioni INTRA	3		0,60000%	0,60000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA e COMUNE.

Costi del COMUNE verso ACER- AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA di euro 17.300,00.

Debiti del COMUNE verso ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA di euro 23.610,85.

VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE				VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE			
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.300,00	0,00	103,80	0,00
2	ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	23.610,85	0,00	141,67
3	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	17.300,00	0,00	103,80
4	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	23.610,85	0,00	141,67	0,00
				40.910,85	40.910,85	245,47	245,47

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	FUTURA SOC. CONS. A.R.L.
Elisione Operazioni INTRA	4		1,46000%	1,46000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e FUTURA SOC. CONS. A R.L..

Costi del COMUNE verso FUTURA SOC. CONS. A R.L. di euro 320,00.

VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE				VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE			
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	320,00	0,00	4,67
2	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	320,00	0,00	4,67	0,00
				320,00	320,00	4,67	4,67

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		SUSTENIA S.R.L.	
Elisione Operazioni INTRA		5		7,72000%		7,72000%	
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e SUSTENIA S.R.L.							
Costi del COMUNE verso SUSTENIA S.R.L. di euro 6.395,82. Al contrario SUSTENIA S.R.L. ha comunicato Ricavi verso il COMUNE di euro 7.393,90.							
Debiti del COMUNE verso SUSTENIA S.R.L. di euro 5.224,53. Al contrario SUSTENIA S.R.L. ha comunicato Crediti verso il COMUNE di euro 4.282,41 (di cui 3.770,01 relativi a fatture da emettere).							
VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE				VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE			
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	6.395,82	0,00	493,76
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	5.224,53	0,00	403,33	0,00
3	SUSTENIA S.R.L.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.393,90	0,00	570,81	0,00
4	SUSTENIA S.R.L.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	4.282,41	0,00	330,60
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	149,78
				12.618,43	10.678,23	974,14	974,14

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		LEPIDA S.C.P.A.	
Elisione Operazioni INTRA		6		0,00150%		0,00150%	
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e LEPIDA S.C.P.A.							
Debiti del COMUNE verso SUSTENIA S.R.L. di euro 5.224,53.							
VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE				VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE			
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	2.592,73	0,00	0,04	0,00
2	LEPIDA S.C.P.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	2.592,73	0,00	0,04
				2.592,73	2.592,73	0,04	0,04

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	1.612.051,72	1.671.509,00	-59.457,28	-4,00%
Immobilizzazioni Materiali	22.876.002,74	21.695.633,00	1.180.369,74	5,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	199.267,30	209.751,00	-10.483,70	-5,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.687.321,76	23.576.893,00	1.110.428,76	5,00%
Rimanenze	208.962,25	208.977,00	-14,75	0,00%
Crediti	6.671.924,25	7.151.393,00	-479.468,75	-7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	0,00	0,05	100,00%
Disponibilità liquide	1.048.318,67	1.332.934,00	-284.615,33	-21,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.929.205,22	8.693.304,00	-764.098,78	-9,00%
RATEI E RISCONTI (D)	910,69	2.693,00	-1.782,31	-66,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	32.617.437,67	32.272.890,00	344.547,67	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	13.294.099,98	13.292.882,00	1.217,98	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	251.681,00	320.769,00	-69.088,00	-22,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	22.203,32	23.143,00	-939,68	-4,00%
DEBITI (D)	9.874.729,36	9.640.173,00	234.556,36	2,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.174.724,01	8.995.923,00	178.801,01	2,00%
TOTALE DEL PASSIVO	32.617.437,67	32.272.890,00	344.547,67	1,00%
CONTI D'ORDINE	3.185.721,67	3.815.242,00	-629.520,33	-17,00%

Il totale dello stato patrimoniale è aumentato da € 32.272.890,00 nel 2018 a € 32.617.437,67 nel 2019.

Le voci dello stato patrimoniale che hanno subito variazioni significative sono le seguenti:

- Il totale delle Immobilizzazioni Materiali (pari ad € 22.876.002,74), in particolare delle voci “*Infrastrutture demaniali*” e “*Fabbricati*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 1.180.369,74, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Pieve di Cento;

- Il totale dei Crediti (pari ad € 6.671.924,25), in particolare della voce “*Crediti verso clienti ed utenti*”, è diminuito, rispetto al 2018, di € -479.468,75, tale decremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Crediti sono: “*Crediti verso clienti ed utenti*” di € 731.902,92 e “*Altri crediti da tributi*” di € 3.432.301,91;
- Il totale delle Disponibilità Liquide (pari ad € 1.048.318,67), in particolare delle voci “*Istituto tesoriere*” e “*Altri depositi bancari e postali*”, è diminuito, rispetto al 2018, di € -284.615,33, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Pieve di Cento;
- Il totale dei Debiti (pari ad € 9.874.729,36), in particolare delle voci “*Debiti verso finanziatori*” e “*Debiti verso fornitori*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 234.556,36, tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Debiti sono: “*Debiti verso finanziatori*” di € 4.904.993,58 “*Debiti verso fornitori*” di € 1.875.739,90;
- Il totale dei Conti d’ordine (pari ad € 3.185.721,67), in particolare della voce “*Impegni su esercizi futuri*”, è diminuito, rispetto al 2018, di € -629.520,33, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Pieve di Cento.

INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>% Consolidamento</i>	<i>RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)</i>	<i>RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)</i>	<i>Incidenza % (X/Y)</i>
1	LEPIDA S.C.P.A.	0,0015 %	€ 13.984,76	€ 60.821.768,00	0,02299 %
2	SUSTENIA	7,72 %	€ 7.393,90	€ 386.471,00	1,91318%
3	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	1,46 %	€ 320,00	€ 3.923.720,04	0,00815%
4	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	0,60 %	€ 17.300,00	€ 68.350.540,00	0,02531%

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI PIEVE DI CENTO

Conto Economico (B 13)	Comune di Pieve di Cento	LEPIDA S.C.P.A.	SUSTENIA S.R.L.	FUTURA SOC. CONS. A.R.L.	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	TOTALE
Spese di personale	€ 722.188,81	€ 26.052.400,00	€ 106.292,00	€ 1.269.495,36	€ 8.831.253,00	€ 36.981.629,17

DEBITI E CREDITI

Non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

Gli importi dei Ratei Attivi non risultano significativi mentre i Ratei Attivi derivano principalmente dal bilancio di Lepida S.C.P.A., al contrario i Ratei Passivi non risultano significativi, invece Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dal bilancio del Comune di Pieve di Cento.

I valori dei Ratei e Risconti Attivi e Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 Ratei Attivi</i>	<i>Valori 2019 Risconti Attivi</i>	<i>Valori 2019 Ratei Passivi</i>	<i>Valori 2019 Risconti Passivi</i>
1	Comune di Pieve di Cento	€ 0,00	€ 116,65	€ 0,00	€ 9.174.212,87
2	LEPIDA S.C.P.A.	€ 0,00	€ 2.866.196,00	€ 0,00	€ 3.543.101,00
3	SUSTENIA S.R.L.	€ 109,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	FUTURA SOC. CONS. A.R.L.	€ 1.039,30	€ 16.652,34	€ 2.393,21	€ 0,00
5	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 38.653,00	€ 42.072,00	€ 66.460,00	€ 4.048,00

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi della voce “Altri” dei Fondi per Rischi ed Oneri derivano principalmente dal bilancio di ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA.

I valori degli Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Altri accantonamenti (Stato Patrimoniale)</i>
1	Comune di Pieve di Cento	€ 30.728,00
2	LEPIDA S.C.P.A.	€ 0,00
3	SUSTENIA S.R.L.	€ 0,00
4	FUTURA SOC. CONS. A.R.L.	€ 350.000,00
5	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 30.500.867,00

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

<i>N°</i>	<i>Ente</i>	<i>Valore 2019 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito</i>	<i>Valore 2019 C 21 b - Altri oneri finanziari</i>
1	Conto Economico Consolidato 2019 (%)	€ 72.546,28	€ 160,11
2	Comune di Pieve di Cento	€ 66.805,79	€ 0,00
3	LEPIDA S.C.P.A.	€ 72.163,00	-€ 17,00
4	SUSTENIA S.R.L.	€ 0,00	€ 2.074,00
5	FUTURA SOC. CONS. A.R.L.	€ 268,14	€ 0,00
6	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 3,91	€ 0,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di Pieve di Cento.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Proventi Straordinari</i>	<i>Valori 2019 complessivi Oneri Straordinari</i>
1	Comune di Pieve di Cento	€ 789.113,00	€ 342.650,71
2	LEPIDA S.C.P.A.	€ 0,00	€ 0,00
3	SUSTENIA S.R.L.	€ 1.594,00	€ 5.262,00
4	FUTURA SOC. CONS. A.R.L.	€ 0,00	€ 0,00
5	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 30.749,00	€ 44.561,00

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di PIEVE DI CENTO) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

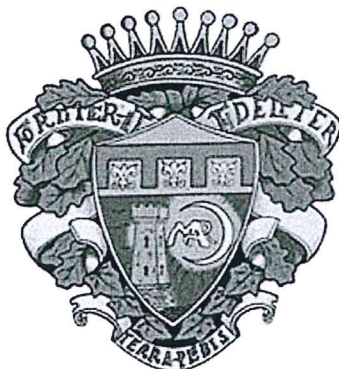
COMUNE DI PIEVE DI CENTO

Città Metropolitana di Bologna

Comune di Pieve di Cento
P.G. n. 0008279 del 29/10/2020



Cl. 4 6 0
Assegnato a:
II SETTORE



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Giusto Balzani

Indice

Introduzione	pag. 4
Conto economico consolidato	pag. 8
Stato patrimoniale consolidato	pag. 11
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag. 14
Osservazioni e considerazioni	pag. 15
Conclusioni	pag. 15

Comune di Pieve di Cento

L'Organo di Revisione

Verbale n. 20 del 29 Ottobre 2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Dato atto di avere ricevuto la necessaria documentazione per via telematica e che l'esame della stessa avviene da remoto causa covid.19 , così come la sottoscrizione digitale del presente verbale ;

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"*;
- lo statuto ed il 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 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Pieve di Cento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Avv.Giusto Balzani
firmato digitale

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona dell'Avv. Giusto Balzani;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 03/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 16/03/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 19/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 46 del 21/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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 su 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. 139 del 24/12/2019, 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;
- 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	% Poss.
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	0,60%
Lepida SpA	0,0015%
Futura Soc.Cons. a r.l.	1,46%
Sustenia Srl	7,72%

- 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	% Poss.
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	0,60%
Lepida SpA	0,0015%
Futura Soc.Cons. a r.l.	1,46%
Sustenia Srl	7,72%

- 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 ha comunicato ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte di ACER, Futura soc cons a r.l. e Sustenia Srl, 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.
- I dati della società Lepida SpA sono stati reperiti dal sito della società stessa che ha pubblicato l'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 2019 del Comune di Pieve di Cento, 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 Pieve di Cento -	30.618.438,93	12.600.680,77	7.637.996,67
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	918.553,17	378.020,42	229.139,90

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Pieve di Cento”** le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

Acer – azienda Casa Emilia-Romagna – quota di partecipazione 0,60%

Lepida - quota di partecipazione 0,0015%;

Futura Soc.Cons.a r.l. - quota di partecipazione 1,46%;

Sustenia srl - quota di partecipazione 7,72%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- 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;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Pieve di Cento 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);

- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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 2019;
- 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, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 del Comune di Pieve di Cento.

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 2019, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Bilancio Consolidato 2018:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.303.621,79	8.115.208,00	-2.811.586,21
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.943.441,84	5.981.281,00	-37.839,16
	Risultato della gestione	-639.820,05	2.133.927,00	-2.773.747,05
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	119.053,30	114.173,00	4.880,30
	<i>oneri finanziari</i>	72.706,39	49.798,00	22.908,39
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	861.905,00	-861.905,00
	Risultato della gestione operativa	-593.473,14	1.336.397,00	-1.929.870,14
E	<i>proventi straordinari</i>	789.420,55	638.452,00	150.968,55
E	<i>oneri straordinari</i>	343.324,31	135.148,00	208.176,31
	Risultato prima delle imposte	-147.376,90	1.839.701,00	-1.987.077,90
	<i>Imposte</i>	52.217,81	50.186,00	208.176,31
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-199.594,71	1.789.515,00	-1.989.109,71

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 Pieve di Cento (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Pieve di Cento (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.303.621,79	4.806.163,84	497.457,95
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.943.441,84	5.457.422,44	486.019,40
	Risultato della gestione	-639.820,05	-651.258,60	11.438,55
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	119.053,30	118.831,32	221,98
	<i>oneri finanziari</i>	72.706,39	66.805,79	5.900,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-593.473,14	-599.233,07	5.759,93
E	<i>proventi straordinari</i>	789.420,55	789.113,00	307,55
E	<i>oneri straordinari</i>	343.324,31	342.650,71	673,60
	Risultato prima delle imposte	-147.376,90	-152.770,78	5.393,88
	Imposte	52.217,81	50.112,87	2.104,94
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-199.594,71	-202.883,65	3.288,94

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C=A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.612.051,72	1.671.509,00	-59.457,28
Immobilizzazioni materiali	22.876.002,74	21.695.633,00	1.180.369,74
Immobilizzazioni finanziarie	199.267,30	209.751,00	-10.483,70
Totale immobilizzazioni	24.687.321,76	23.576.893,00	1.110.428,76
Rimanenze	208.962,25	208.977,00	-14,75
Credit	6.671.924,25	7.151.393,00	-479.468,75
Altre attività finanziarie	0,05	0,00	0,05
Disponibilità liquide	1.048.318,67	1.332.934,00	-284.615,33
Totale attivo circolante	7.929.205,22	8.693.304,00	-764.098,78
Ratei e risconti	910,69	2.693,00	-1.782,31
Totale dell'attivo	32.617.437,67	32.272.890,00	344.547,67
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	13.294.099,98	13.292.882,00	1.217,98
Fondo rischi e oneri	251.681,00	320.769,00	-69.088,00
Trattamento di fine rapporto	22.203,32	23.143,00	-939,68
Debiti	9.874.729,36	9.640.173,00	234.556,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.174.724,01	8.995.923,00	178.801,01
Totale del passivo	32.617.437,67	32.272.890,00	344.547,67
Conti d'ordine	3.185.721,67	3.815.242,00	-629.520,33

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.612.051,72

La voce più significativa è riferita ai beni demaniali (ristrutturazione fabbricati);

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 22.876.002,74

La voce più significativa è riferita ai fabbricati e infrastrutture

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 199.267,30

L'importo è relativo alla partecipazione a imprese partecipate

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.671.924,25

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria € 3.437.294,79
- crediti per trasferimenti € 2.084.159,55
- crediti verso clienti/utenti 731.902,92

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.048.318,67 sono così costituite:

- conto in tesoreria €. 1.018.919,86
- altri depositi bancari e postali €. 27.292,14
- denaro e valori di cassa €. 2.106,67

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.294.099,98 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	- 1.067.363,34	- 1.213.149,00
riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	982.592,00
riserve da capitale	4.681,15	89.627,00
riserve da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	13.870.634,39	13.580.059,00
altre riserve indisponibili	685.742,49	29.422,00
risultato economico dell'esercizio	- 199.594,71	1.789.515,00
totale patrimonio netto capogruppo	13.294.099,98	13.292.882,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	206,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	22,82	84,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	22,82	290,00
totale patrimonio netto	13.294.099,98	13.292.882,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 251.681,00 e si riferiscono a:

	2019	2018
fondo personale in quiescenza	1,64	-
per imposte	32.830,40	32.323,00
altri	218.843,20	288.446,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	-
Totale fondi rischi	251.681,00	320.769,00

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.874.729,36

	2019	2018
Debiti di finanziamento	5.134.371,90	5.268.576,00
Debiti verso fornitori	1.875.739,90	2.141.859,00
Acconti	116.331,45	141.607,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.676.864,52	1.134.857,00
Altri debiti	1.071.421,59	953.274,00
totale debiti	9.874.729,36	9.640.173,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.174.724,01 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti per un importo di euro 9.174.290,31.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.185.721,67 e si riferiscono a impegni relativi a costi futuri di somme rimaste da pagare al titolo II della spesa

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA
--

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta 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 Pieve di Cento;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Pieve di Cento è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa 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);

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento.

L'Organo di Revisione

Avv. Giusto Balzani

f.to digitale