



COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

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

*L'Organo di Revisione*

*Romoli Romana*

*Marenghi Annamaria*

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

---

## Indice

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



---

**Comune di Castel Maggiore**

**Verbale n. 24 del 04/09/2019**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

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

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

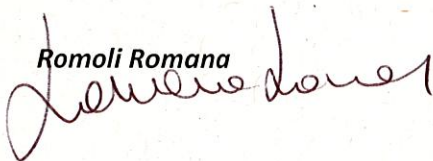
**approva**

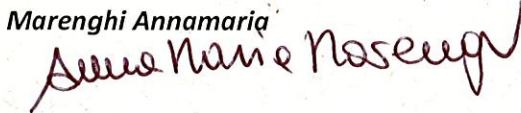
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castel Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Castel Maggiore, lì 04/09/2019

L'organo di revisione

**Romoli Romana**  


**Marengi Annamaria**  


---

## 1. Introduzione

Le sottoscritte, Romoli Romana e Marengi Annamaria

### Premesso

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

4

### Visti

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

### Dato atto che

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

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

**Tenuto conto che:**

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

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

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

5

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

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

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

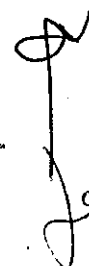
---

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

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



## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

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

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

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

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

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





### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

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

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

9

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

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

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

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

Si rileva che:

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

## Attivo circolante

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

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

11

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

## Ratei e risconti attivi

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

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

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

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

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

Si rileva che:

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

### Fondi rischi e oneri

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

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

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

### Trattamento di fine rapporto

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

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

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

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

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

13

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

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

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

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

### Conti d'ordine

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

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

### 3. Conto economico consolidato

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

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

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

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

#### Componenti positivi della gestione

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

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

16

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



### Componenti negativi della gestione

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

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

17

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

## Gestione finanziaria

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

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

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

### Gestione straordinaria

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

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

19

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

### Risultato d'esercizio

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

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

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

---

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa per quanto riguarda:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- per ogni altra informazione di natura contabile e/o gestionale

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

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

20

La nota integrativa da indicazione:

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

## 5. Osservazioni

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

L'Organo di Revisione rileva che :

---

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

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

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

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

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

## 6. Conclusioni

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

**esprime:**

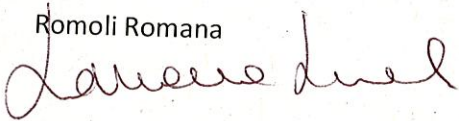
giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Maggiore.

21

Castel Maggiore, 04/09/2019

L'Organo di Revisione

Romoli Romana



Marengi Annamaria



