

# **COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO**

Provincia di Bologna

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Alba Bravaccini



## Sommario

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                      | 4  |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....                                 | 8  |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....                          | 8  |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....         | 8  |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO ..... | 9  |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....                                       | 9  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                                   | 12 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....           | 14 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....                                     | 15 |
| CONCLUSIONI.....                                                       | 15 |

## **L'Organo di Revisione**

Verbale n. 15 del 10/09/2019

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 45/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di San Giorgio di Piano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

---

*Rag. Alba Bravaccini*  
(firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente)

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 9/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 8 del 14/03/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 71 del 29/08/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 45/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- 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. 69 del 8/08/2019, l'ente ha approvato/aggiornato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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                                       | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria                                                                                         | Tipologia di partecipazioni | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento                                 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Se.r.a. Srl                                         | 02959921202        | Società partecipata                                                                               | diretta                     | no               | si                                               | 11,9780%         | Società non totalmente pubblica e partecipazione del Comune inferiore al 20%         |
| HERA SpA                                            | 04245520376        | Società partecipata                                                                               | diretta                     | no               | si                                               | 0,0400%          | Società quotata non totalmente pubblica e partecipazione del Comune inferiore al 10% |
| ASP Pianura Est                                     | 03510961208        | Ente strumentale partecipato                                                                      | diretta                     | no               | si                                               | 8,4000% (*)      | inclusa                                                                              |
| ACER                                                | 00322270372        | Ente strumentale partecipato                                                                      | diretta                     | no               | si                                               | 0,7000%          | inclusa                                                                              |
| Lepida SpA                                          | 02770891204        | Società partecipata. Società consortile per azioni a totale ed esclusivo capitale pubblico (SCPA) | diretta                     | si               | si                                               | 0,0015%          | Inclusa                                                                              |
| Sustenia Srl                                        | 2796261200         | Società partecipata                                                                               | diretta                     | si               | si                                               | 7,75%            | inclusa                                                                              |
| Futura Società Consortile a responsabilità limitata | 1748791207         | Società partecipata                                                                               | diretta                     | no               | si                                               | 1,46%            | inclusa                                                                              |

(\*) ricondotta ai 5/12 come precisato nel testo della relazione e a seguito della modifica dello statuto dell'ASP Pianura Est (ovvero 3,50%)

- 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   | Codice Fiscale | Categoria                    | % part.ne   | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|-----------------|----------------|------------------------------|-------------|------------------------------|--------------------------|
| ASP Pianura Est | 03510961208    | Ente strumentale partecipato | 8,4000% (*) | 2018                         | Proporzionale            |
| ACER            | 00322270372    | Ente strumentale partecipato | 0,7000%     | 2018                         | Proporzionale            |

|                                                                        |                    |                                                                                                                      |                |             |                      |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------------|
| <b>Lepida SpA</b>                                                      | <b>02770891204</b> | <b>Società partecipata.<br/>Società consortile per azioni<br/>a totale ed esclusivo capitale<br/>pubblico (SCPA)</b> | <b>0,0015%</b> | <b>2018</b> | <b>Proporzionale</b> |
| <b>Sustenia Srl</b>                                                    | <b>02796261200</b> | <b>società partecipata</b>                                                                                           | <b>7,75%</b>   | <b>2018</b> | <b>Proporzionale</b> |
| <b>Futura Società<br/>Consortile a<br/>responsabilità<br/>limitata</b> | <b>01748791207</b> | <b>Società partecipata</b>                                                                                           | <b>1,46%</b>   | <b>2018</b> | <b>Proporzionale</b> |

- 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) includendo anche Asp Pianura Est per i 5/12;
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 8/08/2019 ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione- Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- non sono presenti sub-holding;
- preso atto che la comunicazione ai componenti del gruppo dell'inserimento nel perimetro di consolidamento, nonché la formulazione delle direttive e la richiesta dati, è stata postuma rispetto al 20 luglio, in quanto è stato necessario aggiornare il perimetro di consolidamento con deliberazione di Giunta Comunale n.69 del 8/08/2019 .
- 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 2018 del Comune di San Giorgio di Piano, 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 San Giorgio di Piano - anno 2018- | € 37.046.728,61       | € 26.391.085,85     | € 6.681.781,11        |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>             | <b>€ 1.111.401,86</b> | <b>€ 791.732,58</b> | <b>€ 200.453,43</b>   |

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

### **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: a questo proposito nel complesso, si è reso necessario adeguare, allineare e ricondurre i valori delle quote societarie consolidate al PN al 31.12.2018 come specificato nella relazione a pagina 20 e come precisato nel proseguo.

### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- Il Revisore Unico del Comune di San Giorgio di Piano 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); (tranne che per la società Se.Ra che non ha un revisore economico finanziario)
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.
- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate: in particolare stata rilevata una discordanza fra le partite Futura/Comune di San Giorgio di Piano con riferimento ad un debito di € 195,00 che in sede di rendiconto - e quindi di asseverazione 2018 - la società aveva dichiarato che l'importo si riferiva ad una quota per un corso non ancora fatturato: *l'importo in sede di consolidato non è stato eliso e l'impegno di spesa verrà eliminato in sede di rendiconto 2019*
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- 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 in sede di Rendiconto dell'esercizio 2018 eccetto Asp Pianura Est, che era stata valorizzata con il metodo del costo di acquisto al 100% (ricondata in questa sede ai 5/12 del p.n) ed ACER che non era stata valorizzata: questo ha comportato la rilevazione di operazioni di pre\_consolidamento (ante elisione) confluite entrambe a rettifica (in diminuzione) delle voci di Patrimonio Netto consolidato per un importo di differenziale come sostanzialmente descritto rappresentato nella tabella riportata a pagina 21 a cui si rimanda. Nell'operazione di cui sopra si precisa che l'Ente, coordinandosi con l'Unione Reno Galliera, ha proceduto appunto elidere la quota residua dei 7/12 del proprio costo storico della partecipazione in Asp Est Pianura (non oggetto di consolidamento poiché conferita all'Unione Reno Galliera) azzerando completamente la voce e rettificando appunto in diminuzione le riserve di capitale. In merito a questo aspetto il sottoscritto revisore invita l'Ente, in sede di definizione del nuovo Gap, perimetro ed in particolare in sede di Inventario e Rendiconto 2019, a recepire adeguatamente le suddette variazioni e a rilevare quelle conseguenti per allinearne la rappresentazione formale anche nella propria contabilità economico/patrimoniale, sempre coordinandosi con l'Unione Reno Galliera.

A seguito di queste rettifiche di pre\_consolidamento nello stato patrimoniale dell'Ente Capogruppo residuano Euro 1.129.992,52 di valore di "immobilizzazioni finanziarie" che corrispondono alle partecipazioni in Hera e Sera (non oggetto di consolidamento).

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 offre nel suo complesso e sostanzialmente una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giorgio di Piano"***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile

applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di San Giorgio di Piano".

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO |                                                               |                                      |                                      |                      |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Conto economico consolidato 2018 (A) | Conto economico consolidato 2017 (B) | Differenza (A-B)     |
| A               | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 7.738.155,75                         | 8.589.690,14                         | -851.534,39          |
| B               | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 8.561.801,97                         | 8.854.381,86                         | -292.579,89          |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>-823.646,22</b>                   | <b>-264.691,72</b>                   | <b>-558.954,50</b>   |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                                      |                                      |                      |
|                 | <i>proventi finanziari</i>                                    | 86.802,96                            | 88.199,14                            | -1.396,18            |
|                 | <i>oneri finanziari</i>                                       | 46.136,36                            | 15.991,53                            | 30.144,83            |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                                      |                                      |                      |
|                 | <i>Rivalutazioni</i>                                          |                                      |                                      | 0,00                 |
|                 | <i>Svalutazioni</i>                                           | 29.223,08                            | 18.189,67                            | 11.033,41            |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>-812.202,70</b>                   | <b>-210.673,78</b>                   | <b>-601.528,92</b>   |
| E               | <i>proventi straordinari</i>                                  | 1.137.788,88                         | 2.384.518,18                         | -1.246.729,30        |
| E               | <i>oneri straordinari</i>                                     | 189.239,13                           | 394.524,03                           | -205.284,90          |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>136.347,05</b>                    | <b>1.779.320,37</b>                  | <b>-1.642.973,32</b> |
|                 | <i>Imposte</i>                                                | 81.559,09                            | 126.986,69                           | -45.427,60           |
| **              | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>54.787,96</b>                     | <b>1.652.333,68</b>                  | <b>-1.597.545,72</b> |
| **              | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           |                                      |                                      | 0,00                 |
| **              | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>54.787,96</b>                     | <b>1.652.333,68</b>                  | <b>-1.597.545,72</b> |

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 San Giorgio di Piano (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO |                                                               |                                     |                                                        |                     |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Bilancio consolidato<br>2018<br>(A) | Bilancio Comune di San Giorgio di Piano<br>2018<br>(B) | Differenza<br>(A-B) |
| A               | componenti positivi della gestione                            | 7.738.155,75                        | 6.681.781,11                                           | 1.056.374,64        |
| B               | componenti negativi della gestione                            | 8.561.801,97                        | 7.538.548,80                                           | 1.023.253,17        |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>-823.646,22</b>                  | <b>-856.767,69</b>                                     | <b>33.121,47</b>    |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                                  |                                     |                                                        |                     |
|                 | proventi finanziari                                           | 86.802,96                           | 86.360,43                                              | 442,53              |
|                 | oneri finanziari                                              | 46.136,36                           | 39.700,00                                              | 6.436,36            |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                      |                                     |                                                        | 0,00                |
|                 | Rivalutazioni                                                 |                                     |                                                        | 0,00                |
|                 | Svalutazioni                                                  | 29.223,08                           | 29.223,08                                              | 0,00                |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>-812.202,70</b>                  | <b>-839.330,34</b>                                     | <b>27.127,64</b>    |
| E               | proventi straordinari                                         | 1.137.788,88                        | 1.137.762,28                                           | 26,60               |
| E               | oneri straordinari                                            | 189.239,13                          | 185.843,78                                             | 3.395,35            |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>136.347,05</b>                   | <b>112.588,16</b>                                      | <b>23.758,89</b>    |
|                 | Imposte                                                       | 81.559,09                           | 64.217,80                                              | 17.341,29           |
| *               | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>54.787,96</b>                    | <b>48.370,36</b>                                       | <b>6.417,60</b>     |

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Si evidenzia che il risultato della gestione operativa, anche a livello di consolidato, chiude in negativo per euro 812.202,70, e ritorna positivo solo per effetto di proventi straordinari afferenti il bilancio del ns Ente. Come in sede di Rendiconto, si invita quindi l'ente a monitorare le proprie risorse caratteristiche e a razionalizzare i costi caratteristici senza la parte straordinaria.

Nei componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato non ci sono state operate elisioni di importo significativo meritevoli di particolare attenzione. Per queste specifiche si rimanda al dettaglio contenuto nella Relazione.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>                                  | Stato<br>Patrimoniale<br>consolidato<br>2018<br>(A) | Stato<br>Patrimoniale<br>consolidato<br>2017<br>(B) | Differenza<br>(C = A -<br>B) |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 7.602,33                                            | 20.304,85                                           | -12.702,52                   |
| Immobilizzazioni materiali                     | 30.979.313,91                                       | 29.584.504,74                                       | 1.394.809,17                 |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 1.154.464,49                                        | 2.127.287,51                                        | -972.823,02                  |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>32.141.380,73</b>                                | <b>31.732.097,10</b>                                | <b>409.283,63</b>            |
| Rimanenze                                      | 218.688,03                                          | 19.718,64                                           | 198.969,39                   |
| Crediti                                        | 1.935.544,17                                        | 1.374.852,31                                        | 560.691,86                   |
| Altre attività finanziarie                     | 0,05                                                |                                                     | 0,05                         |
| Disponibilità liquide                          | 4.125.423,06                                        | 3.066.772,47                                        | 1.058.650,59                 |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>6.279.655,31</b>                                 | <b>4.461.343,42</b>                                 | <b>1.818.311,89</b>          |
| Ratei e risconti                               | 2.258,21                                            | 3.302,71                                            | 5.560,92                     |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>38.423.294,25</b>                                | <b>36.196.743,23</b>                                | <b>2.233.156,44</b>          |
| <b><i>Passivo</i></b>                          |                                                     |                                                     |                              |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>26.463.366,04</b>                                | <b>27.907.660,97</b>                                | <b>-1.444.294,93</b>         |
| Fondo rischi e oneri                           | 282.953,76                                          | 123.036,48                                          | 405.990,24                   |
| Trattamento di fine rapporto                   | 23.832,23                                           | 7.039,85                                            | 30.872,08                    |
| Debiti                                         | 10.242.682,30                                       | 7.272.765,79                                        | 17.515.448,09                |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 1.410.459,92                                        | 886.240,14                                          | 524.219,78                   |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>38.423.294,25</b>                                | <b>36.196.743,23</b>                                | <b>-920.075,15</b>           |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>1.538.712,62</b>                                 | <b>390.815,33</b>                                   | <b>1.147.897,29</b>          |

La variazione in diminuzione del Patrimonio Netto consolidato è in parte attribuibile , come già precedentemente commentato, dall'operazione di "azzeramento" del valore della partecipazione in Asp Pianura Est trasferita all'Unione Reno Galliera (ente non consolidabile, che presenta un suo consolidato) per le ragioni riportate a pagina 15 della relazione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 evidenzia:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 7.602,33.

### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 30.979.313,91.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 1.154.464,49. A questo proposito si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo: detto importo comprende in particolare il valore delle partecipazioni dirette del Comune di San Giorgio in Hera S.p.a per euro 1.078.843,23, in Se.ra Srl per euro 51.149,29 (imprese partecipate non consolidate valorizzate con il metodo del patrimonio netto) di cui si è detto in precedenza.

### **Crediti**

Il valore complessivo è pari a euro 1.193.544,17.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.125.423,06 sono così costituite:

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 26.463.366,04 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>2018</b>          | <b>2017</b>          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione                                                                           | 275.299,73           | 0,00                 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti                                  | 276.451,95           | -1.371.971,50        |
| riserve da capitale                                                                          | 133.114,35           | 67.116,94            |
| riserve da permessi di costruire                                                             | 1.519.699,56         | 2.392.313,16         |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 24.177.038,01        | 24.452.337,74        |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 26.974,48            | 715.530,95           |
| risultato economico dell'esercizio                                                           | 54.787,96            | 1.652.333,68         |
| <b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>                                                    | <b>26.463.366,04</b> | <b>27.907.660,97</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          |                      |                      |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                         |                      |                      |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                               | <b>26.463.366,04</b> | <b>27.907.660,97</b> |

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 282.953,76 e si riferiscono a:

|                                                   |                   |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo per contenzioso in essere                   | 0,00              |
| Fondo personale in quiescenza                     | 9.685,17          |
| altri                                             | 252.947,11        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 20.321,48         |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>282.953,76</b> |

#### Fondo trattamento fine rapporto

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

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 10.242.682,30.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.410.459,92.

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.538.712,62.

Per un maggiore dettaglio si rimanda alla relazione che accompagna il presente Consolidato.

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giorgio di Piano**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di San Giorgio di Piano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata ed in linea con il provvedimento di ridefinizione del Gap adottato dalla Giunta dell'Ente che in merito ai criteri di rappresentazione della partecipazione in Asp si è allineata e coordinata alle indicazioni impartite dall'Unione Reno Galliera a seguito del "conferimento" a questa – nel corso del 2018 - della relativa partecipazione; resta fermo che l'Ente in sede di Rendiconto 2019 dovrà recepire gli ulteriori allineamenti/assestamenti patrimoniali;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di San Giorgio di Piano è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giorgio di Piano**.

Invita comunque l'Ente a monitorare costantemente la conformità dell'articolazione degli organi di amministrazione delle società controllate ai parametri indicati dall'art.11 del D.lgs.175/2016.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 10/09/2019

L'Organo di Revisione  
*Rag. Alba Bravaccini*

*firmato digitalmente ai sensi della normativa vigente*