Comune di MOLINELLA

Verbale n. 19 del 14/10/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;

Tenuto conto che, a seguito della situazione emergenziale determinata dall'epidemia Covid-19, con l'art. 110 del Decreto 34/2020, il termine previsto per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 è differito al 30 novembre 2020;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Molinella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Molinella, 14/10/2020

L'organo di revisione

Dr. Valerio Fantini -Presidente

Rag. Gabriele Merzari-Componente

Dr. Achille Delmonte-Componente

1. Introduzione

L'Organo di revisione nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28/CC del 27/04/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 05 del 11/5/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che l' Organo di revisione con relazione del 16/04/2020 (verbale n. 7) ha espresso parere positivo senza rilievi al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 94 del 22/07/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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;

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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019"

Dato atto che

- il Comune di Molinella ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e ha individuato il Gruppo Comune di Molinella e il perimetro dell'area di consolidamento;

- il Comune di Molinella partecipa o aderisce ai seguenti enti strumentali e società, ma non ha enti strumentali controllati:

Ente/attività svolta	% partecipazione comune	note
Molinella Futura srl	100	

SECIF srl	6,29	partecipazione indiretta
Hera s.p.a	0,00045	
Lepida s.c.p.a.	0,0014	
Asp Pianura Est	4,65	ENTE STRUMENTALE 100% PARTECIPAZIONE PUBBLICA
Acer - Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna (gestione patrimonio immobiliare)	1,3	ENTE STRUMENTALE 100% PARTECIPAZIONE PUBBLICA

L'individuazione dell'area di consolidamento è conforme ai principi contenuti nel DPCM 28/12/2011. In particolare per le società Lepida s.c.p.a. e Hera Spa sono detenute percentuali di partecipazione inferiore all'1%. Risultando quindi la partecipazione irrilevante, Lepida s.c.p.a. e Hera Spa possono non essere inserite nell'area di consolidamento del Comune di Molinella.
In conformità alle disposizioni contenute nel DPCM 28/12/2011 e del principio contabile del bilancio consolidato all. 4 al citato decreto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del 22/07/2020, sono stati approvati gli elenchi degli organismi facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e degli organismi rientranti nell'area di consolidamento di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA – elenco n. 1	
Ragione sociale	Quota posseduta
Molinella Futura srl	100%
SECIF srl	6,29 **partecipazione indiretta**
Acer - Azienda Casa Emilia-Romagna	1,3%
Asp Pianura Est	4,65%

Pertanto l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il bilancio consolidato è il seguente:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA – elenco n. 2	
Ragione sociale	Quota posseduta
Molinella Futura srl	100%
SECIF srl	6,29 **partecipazione indiretta**
Acer - Azienda Casa Emilia-Romagna	1,3%
Asp Pianura Est	4,65%

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Molinella.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	7.126.341,30	6.882.393,78	243.947,52
Immobilizzazioni Materiali	70.992.690,94	67.224.148,09	3.768.542,85
Immobilizzazioni Finanziarie	17.438,86	15.880,07	1558,79
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**78.136.471,10**	**74.122.421,94**	**4.014.049,16**
Rimanenze	326.337,26	404.844,92	- 78.507,66
Crediti	3.389.190,86	3.915.019,28	- 525.828,42
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-
Disponibilità liquide	2.005.121,90	3.591.215,60	- 1.586.093,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**5.720.650,02**	**7.911.079,80**	**- 2.190.429,78**
RATEI E RISCONTI (D)	7.769,94	10.302,47	- 2.532,53
TOTALE DELL'ATTIVO	**83.864.891,06**	**82.043.804,21**	**1.821.086,85**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	55.929.313,91	52.478.431,16	3.450.882,75
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	553.145,78	519.597,17	33.548,61
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	257.427,46	245.067,00	12.360,46
DEBITI (D)	25.318.078,92	26.536.433,54	- 1.218.354,62
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.806.924,81	2.264.275,34	- 457.350,53
TOTALE DEL PASSIVO	**83.864.890,88**	**82.043.804,21**	**1.821.086,67**
CONTI D'ORDINE	**7.064.766,95**	**8.408.172,22**	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.351,35	15.789,37
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.782,92	3.688,14
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	220,01	602,04
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	36.400,00	-
9	altre	7.074.587,02	6.862.314,23
	Totale immobilizzazioni immateriali	**7.126.341,30**	**6.882.393,78**

Si rileva l'aumento delle immobilizzazioni in corso, che costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione, confluite in immobilizzazioni materiali.
Punto 6 immobilizzazioni in corso: sono relative alle immobilizzazioni del comune e riferite a lavori eseguiti su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		Immobilizzazioni materiali		
II	1	Beni demaniali	22.193.265,60	22.256.115,04
1.1		Terreni	1.366.837,47	1.343.454,00
1.2		Fabbricati	1.776.538,87	1.826.632,68
1.3		Infrastrutture	19.049.889,26	19.086.028,36
1.9		Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	47.627.333,14	43.500.759,69
2.1		Terreni	8.695.666,19	7.677.586,62
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.2		Fabbricati	38.265.431,89	35.370.622,48
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.3		Impianti e macchinari	155.780,90	94.768,36
	a	*di cui in leasing finanziario*		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	144.947,92	120.122,97
2.5		Mezzi di trasporto	46.761,14	55.733,99
2.6		Macchine per ufficio e hardware	8.000,00	18.667,61
2.7		Mobili e arredi	33.875,53	94.051,91
2.8		Infrastrutture		
2.99		Altri beni materiali	276.869,57	69.205,75
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.172.092,20	1.467.273,36
		Totale immobilizzazioni materiali	**70.992.690,94**	**67.224.148,09**

Si rileva che le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Punto 2.3 impianti e macchinari: sono relativi per Euro 31.039.29 a beni del comune (audio cinema teatro) e la differenza a beni di ASP e Acer in particolare per il leasing di Secif.

Punto 2.99 altri beni materiali: di cui Euro 205.1182,82 riferiti al comune e la differenza a M.F. leasing Secif.

Punto 3 immobilizzazioni in corso: sono riferiti per Euro 1.160.334,90 al bilancio del comune (rettifiche di valori per adeguamento inventario alla finanziaria e in parte per i SAL e rivalutazioni), il rimanente ad Asp e Acer.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in	13.948,97	11.486,28
a	*imprese controllate*	-	-
b	*imprese partecipate*	*10.870,47*	*11.426,78*
c	*altri soggetti*	*3.078,50*	*59,50*
2	Crediti verso	3.489,89	4.393,79
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	*imprese controllate*		
c	*imprese partecipate*		
d	*altri soggetti*	*3.489,89*	*4.393,79*
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	**17.438,86**	**15.880,07**

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	326.337,26	404.844,92
		Totale	**326.337,26**	**404.844,92**
II		Crediti		
	1	Crediti di natura tributaria	262.636,32	218.102,55
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		
	b	*Altri crediti da tributi*	262.636,32	218.102,55
	c	*Crediti da Fondi perequativi*		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	317.440,00	285.756,22
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	317.440,00	285.756,22
	b	*imprese controllate*		
	c	*imprese partecipate*		
	d	*verso altri soggetti*		
	3	Verso clienti ed utenti	1.863.766,10	1.943.883,86
	4	Altri Crediti	945.348,26	1.467.276,65
	a	*verso l'erario*	102.618,18	33.008,21
	b	*per attività svolta per c/terzi*	318.084,81	301.094,57
	c	*altri*	524.645,27	1.133.173,87
		Totale crediti	**3.389.190,68**	**3.915.019,28**
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	1.866.935,07	2.973.333,02
	a	*Istituto tesoriere*	57.129,90	2.973.333,02
	b	*presso Banca d'Italia*	1.809.805,17	
	2	Altri depositi bancari e postali	137.709,49	617.541,57
	3	Denaro e valori in cassa	477,34	341,01
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	**2.005.121,90**	**3.591.215,60**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**5.720.649,84**	**7.911.079,80**

Si rileva che nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale, mentre per quanto riguarda le società i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	628,06	621,56
2	Risconti attivi	7.141,88	9.680,91
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**7.769,94**	**10.302,47**

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 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	- 3.461.015,27	3.369.903,28
II		Riserve	53.668.611,09	47.648.689,46
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	662.844,74	- 739.995,86
	b	da capitale		0,01
	c	da permessi di costruire	115.442,38	
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	52.867.142,29	46.533.489,50
	e	*altre riserve indisponibili*	23.181,68	1.855.195,81
III		Risultato economico dell'esercizio	5.721.718,09	1.459.838,42
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**55.929.313,91**	**52.478.431,16**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	72,60	447,23
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	49,44	255,33
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	752,04	702,56
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**55.929.313,91**	**52.478.431,16**

Nella sezione del patrimonio netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

Le riserve indisponibili pari a Euro 23.181,68 derivano dal bilancio comunale.
La differenza rilevata nelle altre riserve disponibili deriva dal fatto che nel 2018 la differenza di rettifica pre consolidamento era di Euro 1.831.351,03 mentre per il 2019 è pari a zero.

rettifica pre - consolidamento per valutazione al PN di ACER e ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI MOLINELLA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0.00		0.00
COMUNE DI MOLINELLA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0.00		0.00
COMUNE DI MOLINELLA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	0.00	0.00	0.00

Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo d dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2019	Bilancio consolidato al 31.12.2019	Variazioni
Fondo di dotazione	- 3.461.015,27	- 3.461.015,27	-
Riserve	53.668.611,09	53.668.611,09	-
da risultato economico di esercizi precedenti	662.844,74	662.844,74	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	115.442,38	115.442,38	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	52.867.142,29	52.867.142,29	-
altre riserve indisponibili	23.181,68	23.181,68	-
Risultato economico dell'esercizio	5.677.751,57	5.721.718,09	43.966,52
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	55.885.347,39	55.929.313,91	43.966,52
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		702,60	702,60
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		49,44	49,44
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		752,04	752,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO	55.885.347,39	55.929.313,91	43.966,52

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 43.966,52 è imputabile a variazione del risultato economico di esercizio ed è dovuta alla sommatoria tra i risultati di esercizio delle singole società consolidate, per complessivi € 24.301,45 (sotto sono riportati i dettagli), cui vanno sommate le differenze da consolidamento di natura economica originate dalle scritture di elisione di natura economica 51.878,16 (scrittura di giroconto della differenza da consolidamento di natura economica) e vanno sottratti Euro 32.213,09 imputabili alle svalutazioni del Comune (ultima scrittura dell'elenco rettifiche).

MOLINELLA FUTURA	1.574,00
ASP PIANURA EST	216.97
SECIF	20.542,01

ACER	1.968,47
TOTALE	24.301,45

Giroconto

Economica

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI MOLINELLA	Differenza di Consolidamento (P.P.A.dc)	51.878,16	0.00	51.878,16	0.00
COMUNE DI MOLINELLA	Differenza di Consolidamento (E.dc)	0.00	51.878,16	0.00	51.878,16
				51.878,16	**51.878,16**

Giroconto Differenza da consolidamento (P)

Patrimoniale

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI MOLINELLA	23) Svalutazioni (E.D.23)	32.213,09	0.00	32.213,09	0.00
COMUNE DI MOLINELLA	Differenza di Consolidamento (P.P.A.dc)	0.00	32.213,09	0.00	32.213,09
				32.213,09	**32.213,09**

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 201978	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	69.698,72	70.032,81
3	altri	483.447,06	449.564,36
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**553.145,78**	**519.597,17**

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	257.427,46	245.067,00
	TOTALE T.F.R. (C)	**257.427,46**	**245.067,00**

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	19.860.287,42	21.238.933,83
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	4.715.144,13	5.059.541,62
d	verso altri finanziatori	15.145.143,29	16.179.392,21
2	Debiti verso fornitori	4.439.435,83	4.108.003,79
3	Acconti	141.411,18	263.071,41
4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.648,55	19.543,39
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	8.169,00	0,06
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	16.479,55	19.543,33
5	altri debiti	852.295,94	906.881,12
a	*tributari*	78.115,80	238.463,67
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	51.570,82	60.887,10
c	*per attività svolta per c/terzi* [2]		
d	*altri*	722.609,32	607.529,74
	TOTALE DEBITI (D)	**25.318.078,92**	**26.536.433,54**

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 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	81.389,08	126.241,91
II	Risconti passivi	1.725.535,73	2.138.033,43
1	Contributi agli investimenti	1.713.151,75	2.120.023,26
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.713.151,75	2.120.023,26
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	12.383,98	18.010,17
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**1.806.924,81**	**2.264.275,34**

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	305.035,87	1.674.174,50
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	5.850.000,00	5.850.000,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	909.731,08	883.997,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.064.766,95	8.408.172,22

Nella "voce" *impegni su esercizi futuri* è stato indicato l'importo in quanto riferito a valori fuori dall'attivo e dal passivo mentre per le *garanzie prestate a imprese controllate* il valore è stato eliso poiché considerate prestate alla società consolidata.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.519.131,42	16.752.461,66	1.766.669,76
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.067.081,07	14.864.109,76	2.202.971,31
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**1.452.050,35**	**1.888.351,90**	**- 436.301,55**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 906.052,25	- 383.480,84	- 522.571,41
Proventi finanziari	*9.345,46*	*7.753,04*	1.592,42
Oneri finanziari	*915.397,71*	*391.233,88*	524.163,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.775.206,62	-	-
Rivalutazioni	1.807.419,71	-	
Svalutazioni	32.213,09	-	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.609.592,71	178.356,24	3.431.236,47
Proventi straordinari	3.729.903,94	555.704,23	3.174.199,71
Oneri straordinari	120.311,23	377.347,99	- 257.036,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**5.930.797,43**	**1.683.227,30**	**2.472.363,51**
Imposte	209.079,34	223.388,88	- 14.309,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**5.721.718,09**	**1.459.838,42**	**2.486.673,05**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	49,44	255,33	-

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 2019	Anno 2018
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	8.029.512,79	7.773.775,54
2		Proventi da fondi perequativi	1.464.324,36	1.507.825,18
3		Proventi da trasferimenti e contributi	1.781.408,43	775.204,96
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	570.778,11	668.915,62
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	111.609,17	40.744,17
	c	*Contributi agli investimenti*	1.099.021,15	65.546,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.908.787,37	5.660.524,43
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.437.861,30	1.180.902,09
	b	*Ricavi della vendita di beni*	176.271,83	210.089,31
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	4.294.654,24	4.269.533,03
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 152.030,93	28.824,38
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	- 7.236,64
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	35.601,24	26.612,26
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.451.528,16	986.931,55
		totale componenti positivi della gestione A)	**18.519.131,42**	**16.752.461,66**

Punto 5) La variazione nelle rimanenze di prodotti pari a € -152.030,93 deriva dal conto economico consolidato 2019 di Acer calcolato in %le.

Punto 8) L'importo deriva principalmente dai ricavi e proventi dell'Ente per € 1.136.553,56 ,così come da conto economico 2019, mentre la restante parte è riferita alle altre società.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	804.212,69	758.738,44
10		Prestazioni di servizi	7.031.137,04	6.921.904,40
11		Utilizzo beni di terzi	108.575,41	115.045,23
12		Trasferimenti e contributi	991.360,49	1.004.213,69
	a	*Trasferimenti correnti*	991.360,49	1.004.213,69
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*		
13		Personale	4.722.102,52	4.557.755,24
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.837.001,29	850.591,11
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	418.124,14	593.086,93
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	2.133.463,70	88.502,09
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	1.034,23	
	d	*Svalutazione dei crediti*	284.379,22	168.912,09
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 10.473,35	- 1.326,80
16		Accantonamenti per rischi	-	604,50
17		Altri accantonamenti	84.600,36	65.935,16
18		Oneri diversi di gestione	498.564,62	590.648,79
		totale componenti negativi della gestione B)	**17.067.081,07**	**14.864.109,76**

Punto 14) gli ammortamenti, derivano da:

14 a) per €. 392.253,00 da Bilancio di M.F.;

14 b) per €. 2.078.595,15 dal conto economico dell'ente ; l'anno precedente non vi erano ammortamenti perché effettuate rettifiche da inventario.

Gestione finanziaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	663,10	999,15
	a	*da società controllate*	-	369,20
	b	*da società partecipate*	663,10	629,95
	c	*da altri soggetti*		
20		Altri proventi finanziari	8.682,36	6.753,89
		Totale proventi finanziari	9.345,46	7.753,04
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	915.397,71	391.233,88
	a	*Interessi passivi*	733.567,94	388.731,76
	b	*Altri oneri finanziari*	181.829,77	2.502,12
		Totale oneri finanziari	**915.397,71**	**391.233,88**
		totale (C)	**- 906.052,25**	**- 383.480,84**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	1.807.419,71	-
23		Svalutazioni	32.213,09	-
		totale (D)	1.775.206,62	-

Punto 21 b) Altri oneri finanziari : sono relativi per € 181.824,00 agli interessi e oneri passivi di M.F. e per il rimanente ad ASP.
(come da nota integrativa)

Punto 22) Rivalutazioni : l'importo di € 1.807.419,71 deriva dal conto economico del comune ed è relativo a rivalutazioni delle imprese partecipate Asp e Acer .

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	*Proventi straordinari*	3.729.903,94	555.704,23
a	Proventi da permessi di costruire	-	349.455,63
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	961.296,86	29.271,41
d	*Plusvalenze patrimoniali*	-	2.137,19
e	*Altri proventi straordinari*	2.768.607,08	174.840,00
	totale proventi	**3.729.903,94**	**555.704,23**
25	*Oneri straordinari*	120.311,23	377.347,99
a	*Trasferimenti in conto capitale*		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	119.731,94	227.853,24
c	*Minusvalenze patrimoniali*	-	37,73
d	*Altri oneri straordinari*	579,29	149.457,02
	totale oneri	**120.311,23**	**377.347,99**
	Totale (E)	**3.609.592,71**	**178.356,24**

Punto 24, c) ed e), derivano per Euro 3.727.306,07 dal conto economico del comune (acquisizione beni ex fondazioni) e per Euro 2.032,41 da sopravvenienze M.F. e per Euro 565,46 da Asp e Acer.

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.930.797,43	1.683.227,30
26	Imposte	209.079,34	223.388,88
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	5.721.718,09	1.459.838,42
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	49,44	255,33

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad

€ 5.721.719,09, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 5.677.751.57.

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 indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti e dei debiti;

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Molinella offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Molinella 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 PA del Comune e dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata ;

- 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 2019 del Comune di Molinella rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario 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 esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Molinella

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Molinella, 14 /10/2020

IL COLLEGIO

Dr. Valerio Fantini -Presidente

Rag. Gabriele Merzari-Componente

Dr. Achille Delmonte-Componente