Comune di Ozzano dell'Emilia

Città Metropolitana di Bologna

Settore Economico Finanziario

✉ 10, via della Repubblica C.A.P. 40064

☎ (051) 791333 - Fax. (051) 797951

e-mail:urp@comune.ozzano.bo.it

email: bilancio@comune.ozzano.bo.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2014

Trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, si ritiene che non sia significativo produrre una relazione sulla gestione del bilancio consolidato non esistendo di fatto una politica di gruppo. La redazione del documento è comunque importante al fine di evidenziare i saldi contabili e il complessivo volume di attività del Comune inteso come ente di riferimento.

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2014

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2014 è il primo bilancio consolidato redatto dal Comune di Ozzano dell'Emilia. Il documento è stato redatto secondo le indicazioni del principio contabile 4/4.
Il perimetro di consolidamento come sottoinsieme del gruppo del Comune di Ozzano dell'Emilia è stato formalizzato con deliberazione di Giunta n. 85 del 30/9/2015.
I motivi di esclusione dal Gruppo sono indicati in tale delibera.
Il Comune ha trasmesso la richiesta di informazioni agli organismi del perimetro e ha ricevuto tutte le informazioni in tempo utile per la redazione del documento. Le risposte ed i prospetti costituiscono carte di lavoro da cui si evince l'esistenza di partite intercompany il cui dettaglio viene fornito nelle pagine seguenti.

Si riportano in ogni caso i componenti del perimetro.

Perimetro	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società partecipate						
SOLARIS S.R.L.	Via Oberdan 10/11, Ozzano dell'Emilia	30,00%	Proporzionale	€ 635.826	nessuna	12,37%

	(BO) – Capitale sociale: € 14.285,00 interamente versato					
Enti strumentali partecipati						
ASP "LAURA RODRIGUEZ Y LASO DE' BUOI"	Via Emilia 36, San Lazzaro di Savena (BO) – Capitale sociale: € 419.422,00, interamente versato	9,93%	Proporzionale	€ 1.122.188	nessuna	1,50%
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) – Capitale sociale: € 9.732.680 interamente versato	1,07%	Proporzionale	€ 9.582.553	nessuna	0,00%

Per quanto riguarda i principi contabili applicati, il Comune ha seguito le indicazioni del principio contabile 4/3 per la redazione del proprio bilancio di esercizio 2014. Si ritiene che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica. Al riguardo il principio 4/4 prevede che: "La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione".

Si fa presente che nelle pagine seguenti i valori riferiti agli organismi partecipati consolidati sono quelli indicati nelle rispettive note integrative. Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

	Crediti > 5 anni	**Debiti > 5 anni**
ASP "LAURA RODRIGUEZ Y LASO DE' BUOI"	0 €	€ 0,00
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	12.668.870 €	€ 27.701.148,00
SOLARIS S.R.L.	0 €	€ 407.044,00

Comune di Ozzano dell'Emilia	€ 0,00	€ 4.907.399,16

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

ASP "LAURA RODRIGUEZ Y LASO DE' BUOI" indica i seguenti dati:

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Anno 2014 **Nota Integrativa**

Ratei attivi

Valore al 01/01/2014	9.436,00
Valore al 31/12/2014	4.413,00
Variazione	-5.023,00

Risconti attivi

Valore al 01/01/2014	6.337,00
Valore al 31/12/2014	11.143,00
Variazione	4.806,00

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi ad interessi attivi al 31/12/2014 su conti c/c vincolati	4.413,00
Totale	**4.413,00**

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni al 31/05/2015	7.295,00
Risconti attivi: abbonamento a riviste fiscali anno 2015	1.118,00
Risconti attivi: canone 1° sem.2015 disinf.	2.100,00
Risconti attivi su canone antivirus	377,00
Risconti attivi su canone telefonia fissa	253,00
Totale	**11.143,00**

E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Valore al 01/01/2014	
Valore al 31/12/2014	
Variazione	

Risconti passivi

Valore al 01/01/2014	73.889,00
Valore al 31/12/2014	178.692,00
Variazione	104.803,00

La voce risconti passivi è relativa a ricavi sospesi dell'esercizio 2014 per quote anticipate da Comuni per servizi conferiti portati all'esercizio successivo, e ricavi per donazione da GD Spa (ricevuta a fine anno 2014) e destinata a finanziamento attività istituzionali dell'Azienda anno 2015 e quindi riscontate.

ACER – Provincia di Bologna indica i seguenti dati:

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e i risconti attivi al 31/12/2014 ammontano complessivamente a € 71.361.

Non esistono ratei e risconti aventi durata residua superiore a cinque anni.

Si riferiscono a tutte le società del gruppo.

Dalla tabella sotto riportata si rileva il dettaglio degli importi dei ratei e risconti attivi del gruppo.

VOCE	AL 31.12.2014	AL 31.12.2013	DIFFERENZA
Ratei attivi	45.462	52.151	-6.689
Risconti attivi	25.899	251.941	-226.042
TOTALE	71.361	304.092	-232.731

Le poste rettificate dell'anno 2014 che compongono i ratei passivi sono le seguenti:

VOCE RATEI ATTIVI	AL 31.12.2014	AL 31.12.2013	DIFFERENZA
Canoni	37.401	42.512	-5.111
Canoni affitti aree	0	0	0
Interessi attivi contratto Swap	8.061	9.639	-1.578
TOTALE	45.462	52.151	-6.689

Le poste rettificate dell'anno 2014 che compongono i risconti attivi sono le seguenti:

VOCE RISCONTI ATTIVI	AL 31.12.2014	AL 31.12.2013	DIFFERENZA
Assicurazioni	1.177	229.193	-228.016
Servizi commerciali	18.529	17.312	1.217
Abbonamenti	1.054	2.540	-1.486
Bolli auto	610	658	-48
Personale ferie goduto non mat.	4.529	2.238	2.291
TOTALE	25.899	251.941	-226.042

E - RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono determinati sulla base del criterio della competenza economica e temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali negativi comuni a più esercizi.

Sono in totale pari a € 2.470.171 per l'anno 2014.
I ratei passivi riguardano la società Capogruppo e ammontano a € 117.354 ed hanno subito un decremento di € 14.654 rispetto al bilancio precedente.
Riguardano per € 14.934 interessi passivi su mutui e per € 102.420 differenziali negativi relativi al contratto SWAP stipulato con la banca Monte dei Paschi di Siena.

I risconti passivi ammontano a € 2.352.817 e riguardano la Capogruppo e Acer Servizi srl.
I risconti passivi della Capogruppo ammontano a € 5.395 e riguardano proventi per affitti locali a Poste Italiane e locazione immobili.
I risconti passivi di Acer Servizi srl ammontano a € 2.347.422 e riguardano il contributo che la società ha ottenuto dalla Regione Emilia Romagna per l'attuazione di un fabbricato nel Comune di Castenaso. Il suddetto contributo sarà portato a riduzione del costo del fabbricato al momento del passaggio, del costo di costruzione, alla voce immobili.
Non esistono ratei e risconti passivi aventi durata residua superiore ai cinque anni.

Solaris s.r.l. indica i seguenti dati:

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	4.434	3.111	7.545
Altri risconti attivi	1.415	(642)	773
Totale ratei e risconti attivi	5.849	2.469	8.318

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	70.822	3.348	74.170
Altri risconti passivi	4.656	342	4.998
Totale ratei e risconti passivi	75.478	3.690	79.168

La voce “altri accantonamenti” non ha un importo significativo.

Patrimonio netto

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni in ASP “LAURA RODRIGUEZ Y LASO DE’ BUOI”, ACER – Provincia di Bologna, e SOLARIS s.r.l. è pari ad euro 1.679.807,00 e viene rilevata nelle Riserve di Capitale del Comune di Ozzano dell'Emilia, con conseguente aumento del patrimonio netto di pari importo, per un totale complessivo consolidato di € 61.529.712,00.

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

	Comune	**ASP “LAURA RODRIGUEZ Y LASO DE’ BUOI”**	**ACER**	**SOLARIS s.r.l.**
Debiti da finanziamento				
prestiti obbligazionari				
v/ altre amministrazioni pubbliche				
verso banche e tesoriere			1.110.622	23.049

verso altri finanziatori (Mutui Cassa Depositi + Banche)	260.957,46			
Interessi bancari			304.577	
Interessi fornitori				
Interessi medio credito				
Interessi su finanziamenti				
Altri			38.953	5.837
totale interessi passivi	**260.957,46**	**0**	**1.454.152**	**28.886**

Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

Per una dettagliata analisi delle voci di Proventi e Oneri straordinari del bilancio del Comune si rinvia alla Nota integrativa dello stesso.

ASP "LAURA RODRIGUEZ Y LASO DE' BUOI" nella nota integrativa indica i seguenti importi:

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 01/01/2014	1.379,00
Valore al 31/12/2014	30.490,00
Variazione	**31.869,00**

20) Proventi da:

a) Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali
b) Plusvalenze straordinarie
c) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie

Per il 2014 l'incremento è relativo a donazione finalizzata agli scopi istituzionali anno 2014 dell'Azienda da parte di G.D.SpA per Euro 30.000,00 e per Euro 500,00 di donazione da ospite della struttura.

21) Oneri da :

a) Minusvalenze straordinarie – b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie.
Trattasi di sanzione per ravvedimento Iva.

ACER – Provincia di Bologna nella nota integrativa indica i seguenti importi:

E - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

La sezione proventi ed oneri straordinari al 31.12.2014 del gruppo ha un saldo negativo di € 310.676.

Si analizzano in particolare le voci che la compongono.

20. PROVENTI

I proventi del gruppo rilevati al 31.12.2014 sono pari a € 122.125.

Riguardano altri proventi straordinari costituiti da sopravvenienze attive varie riferite a tutte le società del gruppo.

Queste ultime sono analizzate per categorie nella tabella che segue con le relative differenze rispetto all'anno precedente.

VOCE	AL 31.12.2014	AL 31.12.2013	VARIAZIONI
Rettifiche fatture competenza anno precedente	12.299	14.671	-2.372
Rimborsi per fallimenti	0	0	0
Rettifiche costi utenti	505	4.273	-3.768
Rettifiche costi Comuni per gestione alloggi	13.124	0	13.124
Rettifiche costi condomini	1.173	4.575	-3.402
Rettifiche costi personale amministratori revisori	1.723	0	1.723
Rettifiche imposte	5	390	-385
Rettifiche oneri di urbanizzazione e lavori	66.359	256.116	-189.757
Rettifica rimborsi assicurazioni	26.937	0	26.937
Rettifiche IRES D.L.201/2011	0	0	0
Altre	0	5.019	-5.019
TOTALE	122.125	285.044	-162.919

21. ONERI

Gli oneri straordinari che il gruppo ha contabilizzato al 31.12.2014 sono pari a € 432.801. Si riferiscono a minusvalenze per alienazioni beni immobili per € 39.903 relative alla Capogruppo. Si riferiscono, inoltre, a sopravvenienze passive varie per € 392.898 relative a tutte le società del gruppo. Si sintetizzano per categorie nella tabella che segue con le relative differenze rispetto all'anno precedente.

VOCE	AL 31.12.2014	AL 31.12.2013	VARIAZIONI
Rettifiche per costi condomini	30	794	-764
Rettifiche fatture competenza anno precedente	80.436	19.376	61.060
Rettifica canoni per contratti affitto	3.620	0	3.620
Rettifiche lavori edilizi	64.775	172.677	-107.902
Rettifiche imposte	29.513	2.496	27.017
Rettifiche contributi	0	0	0
Rettifiche costi revisori	0	0	0
Rettifica premio di produzione anno precedente	205.922	41.791	
Rettifiche per gestioni alloggi	8.356	26.471	-18.115
Rettifiche per tributi consortili	0	0	0
Altre	246	400	-154
TOTALE	392.898	264.005	128.893

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

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso del Revisore unico del Comune è stato stabilito nella delibera di C.C. n. 90 del 26/10/2015.
Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.
Il Comune, come da comunicazione CONSOC, non ha nessun membro del CDA designato.
Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.
ACER – Provincia di Bologna indica nella nota integrativa le seguenti informazioni:

l'Azienda alla data di chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2012, ha in essere un contratto derivato di Interest Rate Swap, stipulato in data 4/9/2009 con finalità di copertura dal rischio tasso, con la banca Monte dei Paschi di Siena Spa.

Vengono di seguito riportate le informazioni relative alla natura del contratto in essere, al suo fair value, così come tutte le informazioni aggiuntive ai sensi dall'art. 38, comma 1, lettera o-ter ,del D.Lds n. 127/191.

Istituto	Data iniziale	Data scadenza	Natura Contratto	Finalità contratto	Valore nozionale	Fair value
Monte dei Paschi di Siena	01/01/2010	01/07/2024	Swap	Copertura tasso	5.626.774	(997.643)
					5.626.774	**(997.643)**

Le altre società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

Operazioni intercompany

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
3770	Per servizi	0	174.958	Elisione Ricavi Infragruppo Solaris-Comune
393	Altri beni	0	2.161	Elisione Ricavi Infragruppo Solaris-Comune
290	Terreni e fabbricati	0	4.494	Elisione Ricavi Infragruppo Solaris-Comune
4244	Oneri diversi di gestione	0	11.034	Elisione Ricavi Infragruppo Solaris-Comune
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	33.223	0	Elisione Ricavi Infragruppo Solaris-Comune
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	145.362	0	Elisione Ricavi Infragruppo Solaris-Comune
3610	Vari	14.062	0	Elisione Ricavi Infragruppo Solaris-Comune
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	77.109	Elisione Crediti Infragruppo Solaris-Comune
2620	Entro 12 mesi	77.109	0	Elisione Crediti Infragruppo Solaris-Comune
3770	Per servizi	0	67	Elisione Costi Infragruppo Solaris-Comune
3896	Per godimento di beni di terzi	0	14.712	Elisione Costi Infragruppo Solaris-Comune
4244	Oneri diversi di gestione	0	1.803	Elisione Costi Infragruppo Solaris-Comune
4892	Varie	0	42	Elisione Costi Infragruppo Solaris-Comune
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.326	Elisione Costi Infragruppo Solaris-Comune
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.086	0	Elisione Costi Infragruppo Solaris-Comune
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.949	0	Elisione Costi Infragruppo Solaris-Comune
3610	Vari	1.915	0	Elisione Costi Infragruppo Solaris-Comune
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	10.505	Elisione Debiti Infragruppo Solaris-Comune
2620	Entro 12 mesi	10.505	0	Elisione Debiti Infragruppo Solaris-Comune
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	97	Elisione Debiti Infragruppo Solaris-ACER
2620	Entro 12 mesi	97	0	Elisione Debiti Infragruppo Solaris-ACER
3770	Per servizi	0	7.167	Elisione Ricavi Infragruppo ASP-Comune
4244	Oneri diversi di gestione	0	169	Elisione Ricavi Infragruppo ASP-Comune
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.336	0	Elisione Ricavi Infragruppo ASP-Comune
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	3	Elisione Crediti Infragruppo ACER-Solaris
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	3	0	Elisione Crediti Infragruppo ACER-Solaris