



Comune di Castelnovo ne' Monti

DELIBERAZIONE N. 61 DEL 27/09/2018

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE**

Sessione STRAORDINARIA – Seduta PUBBLICA di PRIMA convocazione

OGGETTO : APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118

L'anno **2018** il giorno **27** del mese di **SETTEMBRE** alle ore **21:00**, in **CASTELNOVO NE' MONTI**, nella sede comunale, previa l'osservanza delle formalità prescritte dalle vigenti norme di legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti del Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

| Cognome Nome | Carica | Presente/Assente |
|-------------------------|-------------|------------------|
| Bini Enrico | Sindaco | Presente |
| Bertucci Silvio | Consigliere | Presente |
| Manfredini Sara | Consigliere | Assente |
| Attolini Lucia | Consigliere | Assente |
| Severi Paolo Giorgio | Consigliere | Presente |
| Ferrari Emanuele | Consigliere | Presente |
| Borghi Chiara | Consigliere | Presente |
| Zannoni Luca | Consigliere | Presente |
| Fiori Sabrina | Consigliere | Presente |
| Viappiani Silvia | Consigliere | Presente |
| Francesconi Luciano | Consigliere | Presente |
| Torri Giovanni Oreste | Consigliere | Presente |
| Genitoni Massimiliano | Consigliere | Assente |
| Attolini Emilia | Consigliere | Assente |
| Ugolotti Robertino | Consigliere | Presente |
| Valentini Daniele | Consigliere | Presente |
| Bahrami Mohammad Hassan | Consigliere | Assente |

Totale presenti: 12

Totale assenti: 5

Partecipa il Segretario Comunale **Marziliano Matteo** il quale provvede alla redazione del presente verbale.
Il Sig. **Enrico Bini** nella sua qualità di Sindaco assume la Presidenza e riconosciuta la validità della adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

Vengono designati a fungere da scrutatori i Consiglieri:

ZANNONI LUCA – VALENTINI DANIELE – TORRI GIOVANNI ORESTE

IL CONSIGLIO COMUNALE

.PREMESSO CHE:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

RICHIAMATO in particolare l'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.*

RICHIAMATA La deliberazione della Giunta comunale n. 100 in data, 11/09/2018 esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l' elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnovo né Monti" oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2017 come di seguito indicato:

- o ASC teatro Appennino
- o ACER Azienda Casa Emilia Romagna
- o AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT

| ENTE | INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | MOTIVAZIONI | tipologia | G.A.P. |
|-----------------------------------|---|--|------------------------------|--------|
| ACER Azienda Casa Emilia Romagna | SI | Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Castelnovo né Monti pari a 1,68 L'ente è stato incluso dall'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori | Ente strumentale partecipato | SI gap |
| ASC teatro Appennino | SI | Trattasi di ente strumentale controllato dal comune di Castelnovo né Monti che detiene una quota di partecipazione pari al 60,89%. L'ente è stato incluso dall'area di consolidamento in quanto rientra a decorrere dall'anno 2017 fra gli enti partecipati titolari di affidamento diretto e pertanto rilevante ai fini del consolidamento nonostante l'irrilevanza rispetto al requisito dimensionale del bilancio. | Ente strumentale controllato | SI gap |
| AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT | SI | Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Castelnovo né Monti pari all'1%. L'ente è stato incluso dall'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza | Ente strumentale partecipato | SI gap |

| | | |
|--|---------------------|--|
| | risultano superiori | |
|--|---------------------|--|

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 106 in data 18 settembre 2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017;

VISTO L'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio comunale n. 27 in data 27/04/2017 esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A1) e A2), quali parti integranti e sostanziali;

RICHIAMATO il principio contabile. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

VISTI altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa che si allega sotto la lettera A3) e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2017, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

VISTO il parere favorevole espresso dal Revisore di conti, in data 19/09/2018 e assunto agli atti dell'Ente in data Prot. n. 13922;

UDITI gli interventi del Sindaco, della Ragioniera Mara Fabbiani, del Consigliere Ugolotti Robertino, e del Sindaco;

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 92 del Regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale:

- tutti gli interventi relativi al presente punto all'o.d.g., sono riportati nella registrazione integrale della seduta su appositi supporti digitali e pubblicati sul sito dell'Ente;
- i supporti digitali sono conservati agli atti della Segreteria Comunale, assicurandone l'immodificabilità;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 del Dlgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto;

CON LA SEGUENTE VOTAZIONE espressa per alzata di mano dai n. 12 Consiglieri presenti:

consiglieri presenti: n. 12

consiglieri votanti: n. 10

voti favorevoli: n. 10

astenuti n. 2 (Ugolotti Robertino – Valentini Daniele)

contrari: n. /

DELIBERA

DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Castelnovo né Monti, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Conto economico consolidato (Allegato A1)
- Stato patrimoniale consolidato (Allegato A2)
- Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa (Allegato A3)
- relazione del revisore unico dei conti ;

CON LA SEGUENTE SEPARATA VOTAZIONE espressa per alzata di mano dai n. 12 Consiglieri presenti:

consiglieri presenti: n. 12

Consiglieri votanti n. 10
voti favorevoli: n. 10
astenuti n. 2 (Ugolotti Robertino – Valentini Daniele)
contrari: n. /

DELIBERA, inoltre

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 – 4° comma del Dlgs. 267/2000.

Approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Enrico Bini
(Atto sottoscritto digitalmente)

IL SEGRETARIO COMUNALE
Matteo Marziliano
(Atto sottoscritto digitalmente)

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Matteo Francesco Marziliano
CODICE FISCALE: IT:MRZMTF55R04F631R
DATA FIRMA: 15/10/2018 07:10:48
IMPRONTA: 38333265386239633666393661376461396431623934626134343731613864313238323038373336

NOME: BINI ENRICO
CODICE FISCALE: IT:BNINRC55S01C219K
DATA FIRMA: 15/10/2018 07:05:54
IMPRONTA: 36636136643035313363303533353663633861616533633537333766656537363230333733323030



Comune di Castelnovo ne' Monti

SETTORE FINANZIARIO

PARERE DI REGOLARITÁ TECNICA

Ai sensi dell'art. 49, comma 1° del D.Lgs.n. 267/2000 del T.U.EE.LL., si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di Delibera di Consiglio ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118

Castelnovo Ne' Monti, lì 20/09/2018

Il responsabile del settore
MARA FABBIANI
(Atto sottoscritto digitalmente)

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Mara Fabbiani

CODICE FISCALE: IT:FBBMRA60E48C219G

DATA FIRMA: 20/09/2018 07:04:50

IMPRONTA: 31343135636465626565386364343138653132376665356666363536646130313962663032643265



Comune di Castelnovo ne' Monti

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49, comma 1° del D.Lgs.n. 267/2000 del T.U.EE.LL., si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di Delibera di Consiglio ad oggetto:

| |
|--|
| APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118 |
|--|

Castelnovo ne' Monti, lì 20/09/2018

Il responsabile del servizio di ragioneria

MARA FABBIANI
(Atto sottoscritto digitalmente)

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Mara Fabbiani

CODICE FISCALE: IT:FBBMRA60E48C219G

DATA FIRMA: 20/09/2018 07:05:50

IMPRONTA: 31343135636465626565386364343138653132376665356666363536646130313962663032643265

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2017 | Anno - 1 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|-------------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 2 | Proventi da tributi | 7,157,562 | | | |
| 3 | Proventi da fondi perequativi | 523,361 | | | |
| 4 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1,612,999 | | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 1,318,570 | | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 294,429 | | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | | | | |
| 5 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1,887,847 | | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 726,503 | | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 5,967 | | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1,155,377 | | | |
| 6 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 7 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 8 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| | Altri ricavi e proventi diversi | 744,233 | | A5 | A5 a e b |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 11,926,002 | | | |
| 9 | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 10 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 160,260 | | B6 | B6 |
| 11 | Prestazioni di servizi | 5,645,520 | | B7 | B7 |
| 12 | Utilizzo beni di terzi | 75,132 | | B8 | B8 |
| a | Trasferimenti e contributi | 1,810,033 | | | |
| b | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1,810,033 | | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | | | | |
| 13 | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | | |
| 14 | Personale | 2,201,594 | | B9 | B9 |
| a | Ammortamenti e svalutazioni | 1,638,901 | | B10 | B10 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 29,582 | | B10a | B10a |
| c | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1,439,328 | | B10b | B10b |
| d | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | | B10c | B10c |
| | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 169,991 | | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 637 | | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | | | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 239,430 | | B14 | B14 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 11,771,507 | | | |
| | B) | 154,495 | | | |
| 19 | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| a | <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| b | Proventi da partecipazioni | 81,082 | | C15 | C15 |
| c | <i>da società controllate</i> | | | | |
| d | <i>da società partecipate</i> | 81,082 | | | |
| e | <i>da altri soggetti</i> | 571 | | C16 | C16 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 81,653 | | | |
| | Totale proventi finanziari | 81,653 | | | |
| 21 | <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| a | Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| b | <i>Interessi passivi</i> | 225,547 | | | |
| c | <i>Altri oneri finanziari</i> | 6 | | | |
| | Totale oneri finanziari | 225,553 | | | |
| | totale (C) | -143,900 | | | |
| 22 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 23 | Rivalutazioni | 207 | | D18 | D18 |
| | Svalutazioni | 107,414 | | D19 | D19 |
| | totale (D) | -107,207 | | | |
| 24 | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| a | <i>Proventi straordinari</i> | | | E20 | E20 |
| b | Proventi da permessi di costruire | | | | |
| c | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | | | |
| d | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 389,839 | | | |
| e | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 319,395 | | | |
| | totale proventi | 709,234 | | | |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | | | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 354,663 | | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | | | | |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 8,087 | | | |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 362,750 | | | |
| | totale oneri | 346,484 | | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 249,872 | | | |
| 26 | Imposte | 136,444 | | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 113,428 | | 23 | 23 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 2,313 | | | |

ALLEGATO A2)
 Allegato n. 11
 al D.Lgs 118/2011

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2017 | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------|---|-------------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 | 1 costi di impianto e di ampliamento | 16,746 | | BI1 | BI1 |
| | 2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| | 3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 78 | | BI3 | BI3 |
| | 4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| | 5 avviamiento | | | BI5 | BI5 |
| | 6 immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| | 9 altre | 52,146 | | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 68,970 | | | |
| II | Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| 1 | 1 Beni demaniali | 19,990,339 | | | |
| 1.1 | Terreni | 587,645 | | | |
| 1.2 | Fabbricati | | | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 17,252,139 | | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 2,150,555 | | | |
| 2 | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 21,322,526 | | | |
| 2.1 | Terreni | 743,616 | | BII1 | BII1 |
| 2.2 | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 19,434,689 | | | |
| 2.3 | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | BII2 | BII2 |
| 2.4 | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 6,693 | | | |
| 2.5 | Impianti e macchinari | 23,570 | | BII3 | BII3 |
| 2.6 | Attrezzature industriali e commerciali | 42,963 | | | |
| 2.7 | Mezzi di trasporto | 3,399 | | | |
| 2.8 | Macchine per ufficio e hardware | 40,900 | | | |
| 2.99 | Mobili e arredi | | | | |
| 3 | Infrastrutture | | | | |
| | Altri beni materiali | 1,026,696 | | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1,448,274 | | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 42,761,139 | | | |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie | | | | |
| 1 | 1 Partecipazioni in | | | BIII1 | BIII1 |
| | a <i>imprese controllate</i> | 20,898 | | BIII1a | BIII1a |
| | b <i>imprese partecipate</i> | 2,975,386 | | BIII1b | BIII1b |
| | c <i>altri soggetti</i> | 105,670 | | | |
| 2 | 2 Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 162 | | BIII2a | BIII2a |
| | b <i>imprese controllate</i> | | | BIII2b | BIII2b |
| | c <i>imprese partecipate</i> | | | BIII2c | BIII2c |
| | d <i>altri soggetti</i> | 1,593 | | BIII2d | BIII2d |
| 3 | 3 Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 3,103,709 | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 45,933,818 | | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | Rimanenze | | | | |
| | | 5,133 | | CI | CI |
| | Totale | 5,133 | | | |
| II | Crediti | | | | |
| 1 | 1 Crediti di natura tributaria | | | | |
| | a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 934,494 | | | |
| | b <i>Altri crediti da tributi</i> | 919,523 | | | |
| | c <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 14,971 | | | |
| 2 | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 1,949,056 | | | |
| | a <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 1,850,962 | | | |
| | b <i>imprese controllate</i> | | | | |
| | c <i>imprese partecipate</i> | | | | |
| | d <i>verso altri soggetti</i> | 98,094 | | CII2 | CII2 |
| 3 | 3 Verso clienti ed utenti | 954,005 | | CII3 | CII3 |
| 4 | 4 Altri Crediti | 1,308,094 | | CII1 | CII1 |
| | a <i>verso l'erario</i> | 11,370 | | CII5 | CII5 |
| | b <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 242,726 | | | |
| | c <i>altri</i> | 1,053,998 | | | |
| | Totale crediti | 5,145,649 | | | |

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2017 | Anno - 1 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|-----|--|-------------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | | | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 2,118,097 | | | |
| | a <i>Istituto tesoriere</i> | 2,118,097 | | | CIV1a |
| | b <i>presso Banca d'Italia</i> | | | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 84,964 | | CIV1 | CIV1b e CIV1 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 2,745 | | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 2,205,806 | | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 7,356,588 | | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 7,263 | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 7,263 | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 53,297,669 | | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2017 | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|-------------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| Fondo di dotazione | | -13,942,600 | | AI | AI |
| Riserve | | 43,666,070 | | | |
| a da risultato economico di esercizi precedenti | | 265,652 | | AIV, AV, AVI, | AIV, AV, AVI, |
| b da capitale | | 206 | | AVII, AVII | AVII, AVII |
| c da permessi di costruire | | 4,025,877 | | AII, AIII | AII, AIII |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | | | | |
| e indisponibili e per i beni culturali | | | | | |
| altre riserve indisponibili | | | | | |
| Risultato economico dell'esercizio | | 38,702,694 | | - | |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 671,641 | | | |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 113,428 | | AIX | AIX |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 29,836,898 | | - | |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 4,116 | | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 2,313 | | | |
| | | 6,429 | | - | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 29,836,898 | | - | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 per trattamento di quiescenza | | 1,263 | | B1 | B1 |
| 2 per imposte | | | | B2 | B2 |
| 3 altri | | 52,294 | | B3 | B3 |
| 4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 5,961 | | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 59,518 | | - | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 49,882 | | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 49,882 | | - | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | | 6,939,787 | | - | |
| a prestiti obbligazionari | | 5,473,881 | | D1e D2 | D1 |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche | | | | | |
| c verso banche e tesoriere | | 108,407 | | D4 | D3 e D4 |
| d verso altri finanziatori | | 1,357,499 | | D5 | |
| 2 Debiti verso fornitori | | 2,775,418 | | D7 | D6 |
| 3 Acconti | | 86 | | D6 | D5 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | | 1,081,948 | | - | |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | | |
| b altre amministrazioni pubbliche | | 991,739 | | | |
| c imprese controllate | | | | D9 | D8 |
| d imprese partecipate | | | | D10 | D9 |
| e altri soggetti | | 90,209 | | | |
| 5 altri debiti | | 1,041,078 | | - | D12,D13,D14 |
| a tributari | | 195,906 | | | D11,D12,D13 |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | 72,546 | | | |
| c per attività svolta per c/terzi | | | | | |
| d altri | | 772,626 | | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 11,838,317 | | - | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| Ratei passivi | | 2,000 | | E | E |
| Risconti passivi | | 11,511,054 | | E | E |
| 1 Contributi agli investimenti | | 11,482,717 | | - | |
| a da altre amministrazioni pubbliche | | 10,839,549 | | | |
| b da altri soggetti | | 643,168 | | | |
| 2 Concessioni pluriennali | | | | | |
| 3 Altri risconti passivi | | 28,337 | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 11,513,054 | | - | |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 53,297,669 | | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | | | | |
| 2) beni di terzi in uso | | 420 | | | |
| 3) beni dati in uso a terzi | | 105 | | | |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 16,986 | | | |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | | 300 | | | |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | | | | |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | | 170,608 | | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 188,419 | | | |



ALLEGATO A3)

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

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

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

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Castelnuovo ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. n. 100 11/09/2018

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei

componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

| Denominazione | % Poss. |
|--|---------|
| ASP "DON CAVALLETTI " Azienda pubblica di servizi alla persona | 10,08 |
| ACER Azienda Casa Emilia Romagna | 1,68 |
| ASC teatro Appennino | 60,89 |
| AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT | 1 |
| LEPIDA | 0,0016 |

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici. Sono considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%. Occorre tuttavia considerare che il principio contabile applicato n. 4/4 impone di includere in ogni caso nell'area di consolidamento gli enti e società in house o titolari di affidamento diretto (NB riportare pari pari la frasetta del principio contabile)
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

| Denominazione | % Poss. |
|--|----------|
| ACER Azienda Casa Emilia Romagna | 1,68 |
| ASC teatro Appennino | 60,89 |
| AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT | 1 |

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune Castelnovo

| Denominazione | % partecipazione | metodo consolidamento |
|---------------|------------------|-----------------------|
| ASC | 60,89% | Metodo integrale |
| ACT | 1% | Metodo proporzionale |
| ACER | 1,68% | Metodo proporzionale |

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale del Comune di Castelnovo le immobilizzazioni immateriali sono costituite da euro 12.125,00. I criteri di iscrizione, valutazione ed ammortamento (ivi comprese le aliquote applicate) sono rispettosi del principio applicato 4/3 al Dlgs 118/2011 (contabilità economico patrimoniale)

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte per euro 16.746,00. Si tratta di spese di impianto, iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'articolo 2426 del codice civile. L'aliquota di ammortamento è il 20%.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia, le immobilizzazioni immateriali consolidate sono pari a euro 40.099 (1,68% di 2.836.835). I beni sono iscritti al costo storico di acquisizione, aumentato degli oneri accessori (interessi su mutui e manutenzioni straordinarie nel caso degli oneri pluriennali connessi alla realizzazione di interventi immobiliari).

Le immobilizzazioni immateriali di ACT Reggio Emilia, tra l'altro di modestissima entità, hanno un valore residuo contabile pari a zero.

Materiali

Nel Comune di Castelnovo, le immobilizzazioni materiali sono state iscritte secondo i criteri indicati dal principio applicato 4/3 al Dlgs 118/2011 (contabilità economico patrimoniale) per complessivi euro 42.189.332. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle indicate nel richiamato principio 4/3 cui si rimanda. Gli inventari dell'ente, annualmente aggiornati, riportano il valore delle immobilizzazioni, comprensivi di eventuali manutenzioni straordinarie e il loro ammortamento.

Per quanto riguarda la società ASC teatro Appennino le immobilizzazioni materiali sono valorizzate per il modesto importo di 1.274 euro. Le aliquote di ammortamento attualmente applicate sono il 12% per attrezzature d'ufficio e 20% per macchine ufficio elettroniche. I criteri di valutazione sono coerenti con quanto previsto dall'art. 2426 del codice civile.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia le immobilizzazioni materiali sono consolidate per 570.046 su un tale a bilancio di euro 33.931.290. Le aliquote di ammortamento attualmente applicate (comprendono anche quelle dei beni immateriali) sono:

| | |
|-------------------------------------|------|
| - immobili in diritto di superficie | 1/99 |
| - immobili in uso da devolvere | 1/20 |
| - immobili in uso diretto | 3% |
| - mobili e macchine ufficio | 12% |
| - Macchine ufficio elettroniche | 20% |
| - attrezzatura varia | 12% |
| - beni inferiori a 516,46 | 100% |
| - auto e furgoni | 25% |
| - logo aziendale | 20% |
| - impianto fotovoltaico | 10% |
| - licenze d'uso | 20% |

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia le immobilizzazioni materiali sono consolidate per 487 euro. Le immobilizzazioni sono iscritte, valutate a ammortizzate secondo le prescrizioni del codice civile e il principio n.16 dell'OIC. La percentuale di ammortamento applicata è del 12% (impianti e macchinari).

Immobilizzazioni finanziarie

Nello stato patrimoniale armonizzato del Comune di Castelnovo le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni), sono iscritte con il criterio del patrimonio netto (dati di bilancio al 31.12.2016) per euro 3.747.925. i dati analitici sono i seguenti (valori in migliaia di euro):

| | |
|---------------------------|---------|
| - Iren spa | 1.502 |
| - Agac infrastrutture | 1.302 |
| - Piacenza infrastrutture | 134 |
| - ACT Reggio Emilia | 95 |
| - Agenzia locale TP | 36 |
| - Lepida s.p.a. | 1 |
| - ASC teatro Appennio | 11 |
| - ASP Don Cavalletti | 16 |
| - ACER Reggio Emilia | 655.857 |

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino le immobilizzazioni finanziarie si limitano alla quota di iscrizione al CONAI (5 euro) e a depositi cauzionali (853 euro)

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia è stata consolidata una quota di partecipazioni (valutazione al costo) di euro 105 e di crediti immobilizzati (al valore nominale) per euro 758.

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata di euro 110.723 rappresenta l'1% delle valore iscritto a bilancio delle seguenti partecipazioni (valutate al costo – dati in migliaia di euro):

| | |
|--------------------|-------|
| - TIL srl | 2.090 |
| - TPER Spa | 3.307 |
| - Dinazzano Po Spa | 600 |
| - Seta Spa | 1.850 |
| - Autobrennero Spa | 3.225 |

Attivo circolante

Rimanenze

Nello stato patrimoniale consolidato sono presenti rimanenze per 5.133 euro interamente imputabili ad ACER (quota di 1,68% di rimanenze finali di immobili per circa 305 mila euro).

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune di Castelnovo i crediti sono esposti al valore nominale per euro 4.376.956,00. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di

funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è portato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino, i crediti risultano iscritti secondo il valore di euro 241.324,00. I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo. Non vi sono posizioni con scadenza contrattuale superiore ai 12 mesi

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia i crediti totali sono di euro 43.716.741,00 al netto di un fondo svalutazione di euro 1.333.257,00. La quota consolidata dal comune è di euro 734.441,00. La società ha fatto presente di non avere ancora applicato il criterio di valutazione del "costo ammortizzato" previsto dal nuovo numero 8 dell'art.2426 codice civile in quanto ancora rientrante in periodo transitorio.

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata è pari a euro 3.814,00 Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 viene precisato che nella valutazione non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel bilancio consolidato non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Nello stato patrimoniale del Comune di Castelnovo, al 31/12/2017 risultano iscritte disponibilità liquide per euro 2.118.097,00. Sono relative al conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia.

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino, le disponibilità liquide sono iscritte per euro 65.341,00

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia le disponibilità liquide consolidate sono 16.842,00 (totali 910.969,00)

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia le disponibilità liquide consolidate sono 5.526 (totali 552.688,00)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio Netto

Nel bilancio consolidato del Comune di Castelnovo, al 31/12/2017, risultano iscritto un patrimonio netto di euro 29.824.655,00. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio.

A partire dall'esercizio 2017 il fondo di dotazione dell'ente è divenuto negativo in quanto è stato girocontato in applicazione del principio contabile applicato 4/3 (costituzione di due nuove riserve indisponibili di cui alle lettere d) ed e) della voce A)II del passivo). Il valore complessivo del patrimonio netto è ovviamente invariato.

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino, il patrimonio netto iscritto risulta di euro 11.699.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 661.993 (totali 39.404.358)

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 96.577 (totali 9.657.673,00)

Poiché è stata consolidata con il metodo integrale la partecipazione in ASC teatro Appennino, il patrimonio netto consolidato riporta anche la quota di netto di pertinenza di terzi per euro 6.429,00, di cui 2.313 euro per risultato economico di terzi.

Fondi per rischi e oneri

L'importo maggiormente significativo riguarda 50.000,00 euro accantonati dal comune di Castelnovo al fondo rischi legali. Nel bilancio consolidato si segnala anche l'importo di euro 5.961,00 pari alla differenza di consolidamento ottenuta dopo l'annullamento del valore delle partecipazioni oggetto di consolidamento iscritte nell'attivo del comune di Castelnovo unitamente alla corrispondente frazione di patrimonio netto. Poiché la valutazione delle partecipazioni è stata effettuata col metodo del patrimonio netto in teoria non dovrebbero emergere differenze di consolidamento. La differenza è dovuta al fatto che la variazione di patrimonio netto dall'esercizio 2016 al 2017 di ACER Reggio Emilia non è esattamente pari al risultato economico di esercizio ma più elevata.

Per maggiore chiarezza espositiva la differenza di consolidamento non è stata imputata a riserve del patrimonio netto (che si sarebbero confuse con le molteplici riserve già presenti) ma allo specifico fondo di consolidamento alla voce B)4 del passivo come consentito anche dal punto 59 dell'OIC 17.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine Rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo è presente solamente negli enti e società consolidati, ed'è pari a euro 27.503,00 nel caso di Asc teatro Appennino, a euro 21.994,00 nel caso di Acer Reggio Emilia (proporzionalmente ad un totale di euro 1.309.156) e ad euro 385,00 nel caso di ACT Reggio Emilia (proporzionalmente ad un totale di euro 38.522,00)

Debiti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Castelnovo i debiti sono esposti per euro 11.087.063, in quello di ASC teatro Appennino per euro 263.998, in quello di Acer Reggio Emilia per euro 679.468 (in percentuale rispetto ad un totale di euro 40.444.488 ed infine in quello di ACT Reggio Emilia per euro 23.413 (in percentuale rispetto ad un totale di euro 2.341.384). In tutti i casi i debiti sono sempre esposti al loro valore nominale.

Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti”

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Il comune di Castelnovo presenta risconti passivi per euro 11.482.717 integralmente correlati a contributi agli investimenti prevalentemente erogati da altre amministrazioni pubbliche. Gli enti e società oggetto di consolidamento non hanno esposto ratei e risconti significativi, tranne ASC teatro Appennino che presenta risconti passivi per euro 28.337 dovuti ad introiti anticipati principalmente per abbonamenti teatrali o prestazioni legate al settore educativo.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento del Comune che nell'abito del bilancio consolidato rappresenta il solo importo rilevante (euro 168.451 – voce del conto economico 14d) si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali

differenze. Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Si fa presente che per ACT Reggio Emilia non sono state operate rettifiche in quanto con l'azienda il comune di Castelnovo non ha in corso operazioni economico-finanziarie rappresentate nei rispettivi bilanci. Si avverte inoltre che pur in presenza di operazioni reciproche, non sono state effettuate elisioni reciproche tra comune e ACER Reggio Emilia, in quanto la struttura molto disomogenea dei bilanci dei due enti avrebbe costretto ad un dispendioso lavoro di riconciliazione delle poste contabili a fronte di iscrizione di valori di rettifica scarsamente rilevanti. I rapporti economico-finanziari si esauriscono infatti in poche transazioni che ammontano al massimo a 25 mila euro ciascuna. Poiché il consolidamento dei conti è operato in ragione della percentuale di partecipazione (1,68%) di ACER, un movimento di 25.000 euro verrebbe ad esempio rappresentato da una elisione contabile di appena 420 euro.

Il dettaglio delle rettifiche operate con le relative motivazioni è riepilogato di seguito:

| RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO | | dare | avere | motivazione |
|--------------------------------|------------|--------------|--------------|--|
| B18 | costi ASC | | 4.739 | costi per rimborsi di asc non ancora accertati da comune |
| PD5d) | debiti ASC | 4.739 | | costi per rimborsi di asc non ancora accertati da comune |
| | | 4.739 | 4.739 | |

| ELISIONI CONTO ECONOMICO | | dare | avere | motivazione |
|--------------------------|-----------------|---------------|---------------|---|
| B12a) | oneri comune | | 120.000 | impegni 2017 comune n.494-675-867 |
| A3a) | proventi ASC | 120.000 | | Proventi da trasferimenti |
| B10 | oneri comune | | 4.817 | impegni 2017 comune n.325-475-580 |
| A4c) | proventi ASC | 4.817 | | Ricavi e proventi da prestazioni di servizi |
| B11 | oneri ASC | | 1.486 | affitto azienda somministrazione cibi e bevande |
| A4a) | proventi comune | 1.486 | | accertamento 2017 comune n. 60 |
| B10 | oneri ASC | | 28.131 | rimborso comando |
| A8 | proventi comune | 28.131 | | accertamento 2017 comune n. 195 |
| | | 154.43 | 154.43 | |
| | | 4 | 4 | |

| ELISIONI SP (CREDITI-DEBITI) | | dare | avere | motivazione |
|------------------------------|---------------|---------|---------|--|
| ACII2a) | crediti ASC | | 102.014 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| ACII3 | crediti ASC | | 1.935 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD4b) | debiti comune | 102.014 | | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

| | | | |
|--------|----------------|---------------|--|
| PD2 | debiti comune | 1.935 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| CII1b) | crediti comune | 37.110 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| CII3 | crediti comune | 2.971 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| CII4c) | crediti comune | 66.856 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD5a) | debiti ASC | 37.110 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD2 | debiti ASC | 2.971 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD5d) | debiti ASC | 66.856 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| | | 210.88 | 210.88 |
| | | 6 | 6 |

| ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE E CORRISPONDENTE FRAZIONE | | PN | dare | avere | motivazione |
|---|---|-----------|---------------|---------------|--------------------|
| | Valore partecipazione | | | | |
| AB41b) | ACT | | | 94.540 | |
| PAI | Fondo dotazione | | | | |
| | Riserve risultato | | | | |
| PAlla) | es.precedenti | | | 474 | |
| | Valore partecipazione | | | | |
| AB41c) | ASC | | | 6.407 | |
| PAI | Fondo dotazione | | | 6.089 | |
| PIIb) | Riserve da capitale | | | 318 | |
| | Valore partecipazione | | | | |
| AB41c) | ACER | | | 655.857 | |
| PAI | Fondo dotazione | | | 38.454 | |
| PAlla) | Riserve risultato | | | | |
| | es.precedenti | | | - 33.414 | |
| PIIb) | Riserve da capitale | | | 656.778 | |
| | Fondo consolidamento rischi e oneri futuri | | | 5.961 | |
| PB4 | | | 762.76 | 762.76 | |
| | | | 5 | 5 | |

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Componenti positive

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nel conto economico del Comune di Castelnovo, al 31/12/2017 risultano iscritte componenti positive della gestione (Lettera A del conto economico) per euro 11.403.134. L'apporto degli enti consolidati è proporzionalmente molto limitato: poco più di 670 mila euro, dei quali 508 mila apportati da ASC teatro Appennino.

Componenti negative

Nel conto economico del Comune di Castelnovo, al 31/12/2017 risultano iscritte componenti negative della gestione per euro 11.269.144. Anche in questo caso l'incidenza degli altri enti e società rileva per circa 660 mila euro, dei quali 502 mila circa di ASC teatro Appennino.

Proventi /Oneri finanziari e rettifiche di valore di attività finanziarie

Il bilancio consolidato presenta uno sbilancio delle componenti finanziarie per euro 143.900, praticamente quasi tutto relativo alla gestione del comune di Castelnovo (-144.330). Sempre il risultato del Comune influenza anche il saldo negativo della lettera D) del conto economico, connessa a svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie per 107.414 mila euro.

Composizione dei proventi ed oneri straordinari

Ove possibile i bilanci degli enti e società da consolidare sono stati riclassificati per isolare e iscrivere nella parte straordinaria del conto economico quelle poste che la riforma dei bilanci introdotta dalle norme civilistiche erano state ricondotte alla parte "alta" del conto economico.

Ciò premesso solo il comune di Castelnovo presenta importi significativi iscritti alla lettera E del conto economico. Si tratta precisamente di 389.178 euro di sopravvenienze attive e sopravvenienze del passivo (soprattutto maggiori residui attivi o minori residui passivi registrati nel conto del bilancio al 31.12.2017), di 319.395 euro di plusvalenze patrimoniali (si rimanda allo specifico report della società che supporta gli uffici del comune nella redazione degli inventari) e a 353.423 euro di insussistenze dell'attivo (ovvero in genere minori residui attivi registrati nel conto del bilancio al 31.12.2017).

Imposte sul reddito

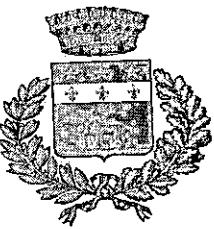
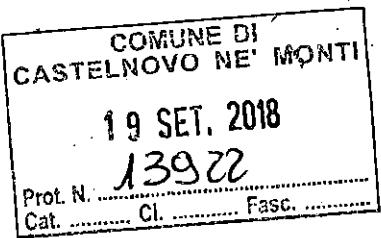
Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme o per gli enti e società consolidate l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 113.428,00. La quota del risultato di esercizio di pertinenza di terzi è pari a euro 2.313.

In allegato sono riportati il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società ed enti consolidati.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.



COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

L'Organo di Revisione

Verbale n. 9 del 19 settembre 2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione nella seduta del 14/09/2018 presso l'ente, e successivamente il giorno 19 settembre presso il proprio studio ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, la deliberazione n 100 del 11/09/2018 e i fogli di lavoro agli atti del presente verbale.

Ha esaminato la proposta di deliberazione della G.C. avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017" n. 106 del 18/09/2018";

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 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Castelnuovo né Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore



COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

IL REVISORE

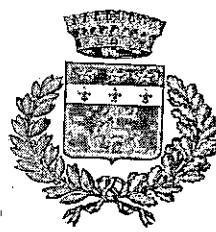
Aristide Pincelli



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 7 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO..... | 12 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA | 16 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI | 16 |
| CONCLUSIONI | 17 |



COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.27 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che l'Organo con relazione approvata con verbale prot.n. 4657 del 30/03/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 18/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 11/09/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

- enti strumentali controllati;
- enti strumentali partecipati;
- società controllate;
- società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Castelnuovo né Monti, 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 - anno 2017 | 52.444.436 | 29.824.655,79 | 11.403.133 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 5.244.444 | 2.982.466 | 1.140.313 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti”** le seguenti partecipazioni:

Organismi strumentali del Comune di Castelnuovo né Monti
Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

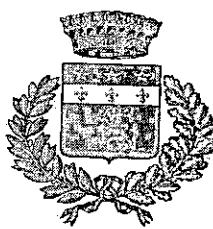
Enti strumentali controllati del Comune di Castelnuovo né Monti
o ASC teatro Appennino

Enti strumentali partecipati del Comune di Castelnuovo né Monti
o ASP "DON CAVALLETTI" Azienda pubblica di servizi alla persona - quota part. 10,08 %
o ACER Azienda Casa Emilia Romagna - quota part. 1,68 %
o AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT - quota part. 1%

Società controllate dal Comune di Castelnuovo né Monti
o LEPIDA SPA- Società *in house*

Società partecipate dal Comune di Castelnuovo né Monti
Nessuna

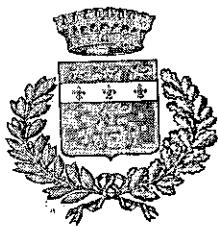
* risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti”**, le seguenti partecipazioni:



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

| ENTE STRUMENTALE /SOCIETA' | INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | MOTIVAZIONI | tipologia | G.A.P. |
|--|---|---|------------------------------|--------|
| ASP "DON CAVALLETTI" Azienda pubblica di servizi alla persona | NO | Trattasi di Ente strumentale partecipato - quota di partecipazione del Castelnuovo né Monti pari a 10,08%- gestore di servizi pubblici L'azienda è stata esclusa dall'area di consolidamento in quanto rientra nel caso dell'irrilevanza secondo quanto stabilito dal principio contabile n. 4 come dimostrato dal prospetto allegato al presente atto | Ente strumentale partecipato | SI gap |
| LEPIDA SPA | NO | Trattasi di società controllata. L'ente è stato escluso dall'area di consolidamento in quanto non rientra a decorrere dall'anno 2017 fra gli enti partecipati titolari di affidamento diretto | società controllata in house | SI gap |

- che l'ente ha ottenuto le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) le informazioni necessarie alla la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che le note Integrative degli enti consolidati evidenziano con sufficiente esaustività:
 - 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;



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti"**.

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 10% rispetto a quelli del Comune.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per ASC teatro Appennino, **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate per ACER Reggio Emilia e ACT Reggio Emilia.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, manca l'evidenziazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio essendo il 2017 il primo esercizio di consolidamento:



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2017 (A) | Conto economico consolidato 2016 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 11.926.002,00 | | |
| B | componenti negativi della gestione | 11.771.507,00 | | |
| | | | | |
| | Risultato della gestione | 154.495,00 | | |
| | | | | |
| C | Proventi ed oneri finanziari | -143.900,00 | | |
| | proventi finanziari | 81.653,00 | | |
| | oneri finanziari | 225.553,00 | | |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | -107.207,00 | | |
| | Rivalutazioni | 207,00 | | |
| | Svalutazioni | 107.414,00 | | |
| | Risultato della gestione operativa | -96.612,00 | | |
| | | | | |
| E | proventi straordinari | 709.234,00 | | |
| E | oneri straordinari | 362.750,00 | | |
| | | | | |
| | Risultato prima delle imposte | 249.872,00 | | |
| | Imposte | 136.444,00 | | |
| | Risultato d'esercizio | 113.428,00 | | |

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 (ente capogruppo):



COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|----------------------------------|---|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | <i>Bilancio consolidato 2017</i> | <i>Bilancio Comune di castellnuovo monti 2017</i> | <i>Differenza (A-B)</i> |
| A | componenti positivi della gestione | 11.926.002,00 | 11.403.133,44 | 522.868,56 |
| B | componenti negativi della gestione | 11.771.507,00 | 11.269.142,74 | 502.364,26 |
| | Risultato della gestione | 154.495,00 | 133.990,70 | 20.504,30 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | -143.900,00 | -144.329,60 | |
| | proventi finanziari | 81.653,00 | 78.585,28 | 3.067,72 |
| | oneri finanziari | 225.553,00 | 222.914,88 | 2.638,12 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | -107.207,00 | -107.414,36 | 207,36 |
| | Rivalutazioni | 207,00 | | 207,00 |
| | Svalutazioni | 107.414,00 | 107.414,36 | -0,36 |
| | Risultato della gestione operativa | -96.612,00 | -117.753,26 | 21.141,26 |
| E | proventi straordinari | 709.234,00 | 708.573,23 | 660,77 |
| E | oneri straordinari | 362.750,00 | 353.423,73 | 9.326,27 |
| | Risultato prima delle imposte | 249.872,00 | 237.396,24 | 12.475,76 |
| | Imposte | 136.444,00 | 132.093,85 | 4.350,15 |
| | Risultato d'esercizio | 113.428,00 | 105.302,39 | 8.125,61 |



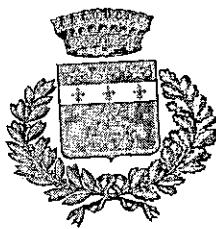
COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni con le relative motivazioni

| RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO | | dare | avere | motivazione |
|-----------------------------------|------------|-------|-------|---|
| B18 | costi ASC | | 4.739 | costi per rimborsi di asc non ancora accertati da comune |
| PD5d) | debiti ASC | 4.739 | | costi per rimborsi di asc non ancora accertati da comune |
| | | 4.739 | 4.739 | |

| ELISIONI CONTO ECONOMICO | | dare | avere | motivazione |
|--------------------------|-----------------|---------|---------|--|
| B12a) | oneri comune | | 120.000 | impegni 2017 comune n.494-675-867 |
| A3a) | proventi ASC | 120.000 | | Proventi da trasferimenti |
| B10 | oneri comune | | 4.817 | impegni 2017 comune n.325-475-580 |
| A4c) | proventi ASC | 4.817 | | Ricavi e proventi da prestazioni di servizi |
| B11 | oneri ASC | | 1.486 | affitto azienda somministrazione cibi e bevande |
| A4a) | proventi comune | 1.486 | | accertamento 2017 comune n. 60 |
| B10 | oneri ASC | | 28.131 | rimborso comando |
| A8 | proventi comune | 28.131 | | accertamento 2017 comune n. 195 |
| | | 154.434 | 154.434 | |

| ELISIONI SP (CREDITI-DEBITI) | | dare | avere | motivazione |
|------------------------------|----------------|---------|---------|--|
| ACII2a) | crediti ASC | | 102.014 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| ACII3 | crediti ASC | | 1.935 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD4b) | debiti comune | 102.014 | | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD2 | debiti comune | 1.935 | | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| | | | | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| CII1b) | crediti comune | | 37.110 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

| | | | |
|--------|----------------|----------------|--|
| CII3 | crediti comune | 2.971 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| CII4c) | crediti comune | 66.856 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD5a) | debiti ASC | 37.110 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD2 | debiti ASC | 2.971 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| PD5d) | debiti ASC | 66.856 | Da verifica debiti-crediti rendiconto 2017 |
| | | 210.886 | 210.886 |

ELISIONE VALORE
PARTECIPAZIONE E
CORRISPONDENTE FRAZIONE
PN

| | | dare | avere | motivazione |
|--------|---|----------------|----------------|-------------|
| | Valore partecipazione | | | |
| AB41b) | ACT | | 94.540 | |
| PAI | Fondo dotazione | 94.066 | | |
| PAlla) | Riserve risultato es.precedenti | 474 | | |
| | Valore partecipazione | | | |
| AB41c) | ASC | 6.407 | | |
| PAI | Fondo dotazione | 6.089 | | |
| PIIb) | Riserve da capitale | 318 | | |
| | Valore partecipazione | | | |
| AB41c) | ACER | 655.857 | | |
| PAI | Fondo dotazione | 38.454 | | |
| PAlla) | Riserve risultato es.precedenti | 33.414 | | |
| PIIb) | Riserve da capitale | 656.778 | | |
| PB4 | Fondo consolidamento rischi e oneri futuri | 5.961 | | |
| | | 762.765 | 762.765 | |



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, manca l'evidenziazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio essendo il 2017 il primo esercizio di consolidamento:

| Attivo | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 68.970,00 | | 68.970,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 42.761.139,00 | | 42.761.139,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.103.709,00 | | 3.103.709,00 |
| Totale immobilizzazioni | 45.933.818,00 | | 45.933.818,00 |
| Rimanenze | -5.133,00 | | 5.133,00 |
| Crediti | 5.145.649,00 | | 5.145.649,00 |
| Altre attività finanziarie | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.205.806,00 | | 2.205.806,00 |
| Totale attivo circolante | 7.356.588,00 | | 7.356.588,00 |
| Ratei e risconti | 7.263,00 | | 7.263,00 |
| Totale dell'attivo | 53.297.669,00 | | 53.297.669,00 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 29.836.898,00 | | 29.836.898,00 |
| Fondo rischi e oneri | 59.518,00 | | 59.518,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 49.882,00 | | 49.882,00 |
| Debiti | 11.838.317,00 | | 11.838.317,00 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 11.513.054,00 | | 11.513.054,00 |
| Totale del passivo | 53.297.669,00 | | 53.297.669,00 |
| Conti d'ordine | 188.419,00 | | 188.419,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 68.970.



COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 42.761.139

Nello Stato Patrimoniale del Comune di Castelnuovo le immobilizzazioni immateriali sono costituite da euro 12.125,00.

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte per euro 16.746,00

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia, le immobilizzazioni immateriali consolidate sono pari a euro 40.099 (1,68% di 2.836.835).).

Le immobilizzazioni immateriali di ACT Reggio Emilia, tra l'altro di modestissima entità, hanno un valore residuo contabile pari a zero.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.103.709

Sono relative in particolare a imprese partecipate e altri soggetti (enti strumentali).

Nello stato patrimoniale armonizzato del Comune di Castelnuovo le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni), sono iscritte con il criterio del patrimonio netto (dati di bilancio al 31.12.2016) per euro 3.747.925.

Per quanto riguarda la società ASC teatro Appennino le immobilizzazioni materiali sono valorizzate per il modesto importo di 1.274 euro.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia le immobilizzazioni materiali sono consolidate per 570.046 su un totale a bilancio di euro 33.931.290.

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia le immobilizzazioni materiali sono consolidate per 487 euro.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.145.649

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 934.494
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 1.949.056
- Altri crediti per euro 1.308.094

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.205.806 sono così costituite:

- Tesoriere euro 2.118.097,00
- Altri depositi bancari o postali euro 94.964,00
- Cassa euro 2.745,00



COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2017 | 2016 |
|--|----------------------|------|
| fondo di dotazione | 13.942.600,00 | |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 265.652,00 | |
| riserve da capitale | 206,00 | |
| riserve da permessi di costruire | 4025877 | |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 38.702.694,00 | |
| altre riserve indisponibili | 671.641,00 | |
| risultato economico dell'esercizio | 113.428,00 | |
| totale patrimonio netto capogruppo | 29.836.898,00 | |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 4.116,00 | |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 2.313,00 | |
| patrimonio netto di pertinenza di terzi | 6.429,00 | |
| totale patrimonio netto | 29.843.327,00 | |

Nel bilancio consolidato del Comune di Castelnovo, al 31/12/2017, risultano iscritto un patrimonio netto di euro 29.824.655,00.

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino, il patrimonio netto iscritto risulta di euro 11.699.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 661.993 (totali 39.404.358)

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 96.577 (totali 9.657.673,00)

Poiché è stata consolidata con il metodo integrale la partecipazione in ASC teatro Appennino, il patrimonio netto consolidato riporta anche la quota di netto di pertinenza di terzi per euro 6.429,00, di cui 2.313 euro per risultato economico di terzi

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 59.518 e si riferiscono a:

| | |
|---|------------------|
| fondo per contenzioso in essere | |
| fondo personale in quiescenza | 1.263,00 |
| altri | 52.294,00 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 5.961,00 |
| Totale fondi rischi | 59.518,00 |



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Fondo trattamento fine rapporto

Il fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo e ammonta ad euro 49.882,00.

Debiti

I debiti ammontano a euro 11.838.317

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 6.939.787
- Debiti verso fornitori per euro 2.775.418
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.081.948
- Altri debiti per euro 1.041.078

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.513.054 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 10.839.549
- Contributi agli investimenti da altri soggetti per euro 643.168



COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

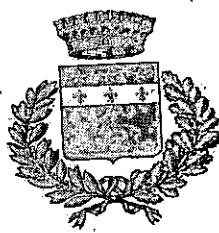
La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti**;
- 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 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 2017 del Comune di Castelnuovo né Monti 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;
- 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 2017 del Comune di Castelnuovo né Monti rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

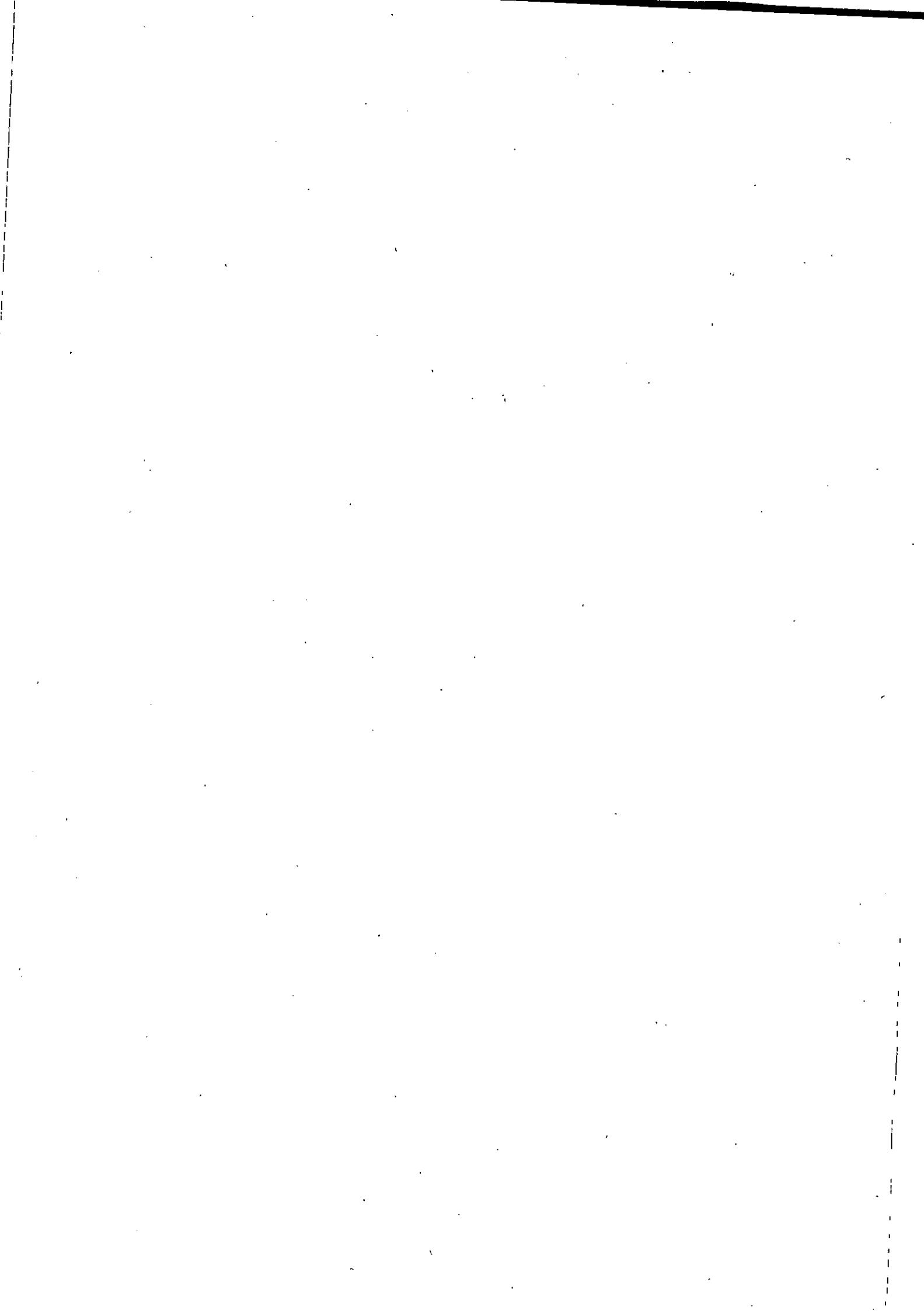
CONCLUSIONI

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti;**

Data, 19 settembre 2018

Il Revisore del Comune di Castelnuovo né Monti

Dott. Aristide Pincelli





Comune di Castelnovo ne' Monti

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La Delibera di Consiglio n. 61 del 27/09/2018 ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118

viene oggi pubblicata all'albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'Art. 124 del DLGS 267/2000

Castelnovo ne' Monti, lì 15/10/2018

Il Responsabile del settore Sportello al cittadino
Giuseppe Iori
(Atto sottoscritto digitalmente)

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: IORI GIUSEPPE

CODICE FISCALE: IT:RIOGPP62P08H223H

DATA FIRMA: 15/10/2018 07:30:28

IMPRONTA: 61306335393464313862313737376561386466313137353063626133333936323937303339316131