



Comune di Castelnuovo 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 CASTELNUOVO 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 riconosce 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)

II 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 REGOLARITÀ 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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7,157,562			
2	Proventi da fondi perequativi	523,361			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1,612,999			
a	Proventi da trasferimenti correnti	1,318,570			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	294,429			E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	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	Ricavi della vendita di beni	5,967			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,155,377			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	744,233		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		11,926,002			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	160,260		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5,645,520		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	75,132		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1,810,033			
a	Trasferimenti correnti	1,810,033			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2,201,594		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1,638,901		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	29,582		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1,439,328		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	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			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	81,082		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	81,082			
20	Altri proventi finanziari	571		C16	C16
Totale proventi finanziari		81,653			
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	225,547			
b	Altri oneri finanziari	6			
Totale oneri finanziari		225,553			
totale (C)		-143,900			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	207		D18	D18
23	Svalutazioni	107,414		D19	D19
totale (D)		-107,207			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	389,839			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	319,395			E20c
e	Altri proventi straordinari				
totale proventi		709,234			
Oneri straordinari				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	354,663			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	8,087			E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
totale oneri		362,750			
Totale (E) (E20-E21)		346,484			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		249,872			
26	Imposte	136,444		22	22
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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
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	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	52,146		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	68,970			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 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			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	21,322,526			
2.1	Terreni	743,616		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	19,434,689			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	6,693		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23,570		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	42,963			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3,399			
2.7	Mobili e arredi	40,900			
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	1,026,696			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1,448,274		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	42,761,139			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate	20,898		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2,975,386		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	105,670			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	162			
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1,593		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3,103,709			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45,933,818			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	5,133		CI	CI
	Totale	5,133			
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	934,494			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	919,523			
c	Crediti da Fondi perequativi	14,971			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1,949,056			
a	verso amministrazioni pubbliche	1,850,962			
b	imprese controllate				CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	98,094			
3	Verso clienti ed utenti	954,005		CII1	CII1
4	Altri Crediti	1,308,094		CII5	CII5
a	verso l'erario	11,370			
b	per attività svolta per c/terzi	242,726			
c	altri	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	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	2,118,097			
a	Istituto tesoriere	2,118,097			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	84,964		CIV1	CIV1b e CIV1c
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
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-13,942,600		AI	AI
II	Riserve	43,666,070	-		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	265,652		AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	206			
c	da permessi di costruire	4,025,877			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	indisponibili e per i beni culturali	38,702,694	-		
e	altre riserve indisponibili	671,641	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	113,428		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	29,836,898	-		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4,116			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2,313			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	6,429	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	29,836,898	-		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	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	-		
1	D) DEBITI				
	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	D11,D12,D13
a	tributari	195,906			
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	-		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	2,000		E	E
II	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	1
TRASPORTI ACT	
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 Appennino	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 affitto azienda somministrazione cibi e bevande
B11	oneri ASC		1.486	
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
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
	Valore partecipazione		
AB41b)	ACT		94.540
PAI	Fondo dotazione	94.066	
PAIIa)	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	
PAIIa)	Riserve risultato es.precedenti	- 33.414	
PIIb)	Riserve da capitale	656.778	
PB4	Fondo consolidamento rischi e oneri futuri		5.961
		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

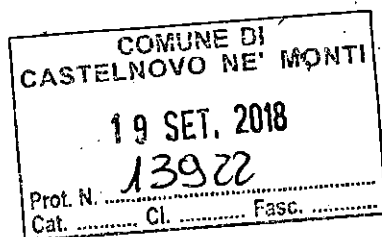
Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme o per gli enti e società consolidate l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente 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 CASTELNUOVO 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 CASTELNUOVO NÈ 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 NÈ 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 CASTELNUOVO NÉ MONTI

COMUNE DI CASTELNUOVO 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.

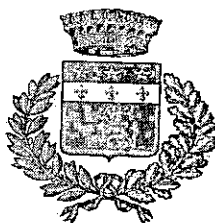
Enti strumentali controllati del Comune di Castelnuovo né Monti
o ASC teatro Appennino

Enti strumentali partecipati del Comune di Castelnuovo né Monti
o ASP "DON CAVALLETTI" Azienda pubblica di servizi alla persona - quota part. 10,08 %
o
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'irrelevanza 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 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)
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 CASTELNUOVO NÈ MONTI

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di castelnovo monti 2017 (B)	Differenza (A-B)
		11.926.002,00	11.403.133,44	522.868,56
A	componenti positivi della gestione	11.771.507,00	11.269.142,74	502.364,26
B	componenti negativi della gestione			
	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
		709.234,00	708.573,23	660,77
E	proventi straordinari	362.750,00	353.423,73	9.326,27
E	oneri straordinari			
		249.872,00	237.396,24	12.475,76
	Risultato prima delle imposte	136.444,00	132.093,85	4.350,15
	Imposte	113.428,00	105.302,39	8.125,61
	Risultato d'esercizio			



COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ 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
AB41b)	Valore partecipazione ACT		94.540	
PAI	Fondo dotazione	94.066		
PAIIa)	Riserve risultato es.precedenti	474		
AB41c)	Valore partecipazione ASC		6.407	
PAI	Fondo dotazione	6.089		
PIIb)	Riserve da capitale	318		
AB41c)	Valore partecipazione ACER		655.857	
PAI	Fondo dotazione	38.454		
PAIIa)	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 CASTELNOVO NE' MONTI

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 42.761.139

Nello Stato Patrimoniale del Comune di Castelnovo 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 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.

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 CASTELNUOVO 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 Castelnuovo, 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 NÈ 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 CASTELNUOVO 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 CASTELNUOVO 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: 613063353934643138623137373765613864663131373530636261333339363239373033339316131