

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.

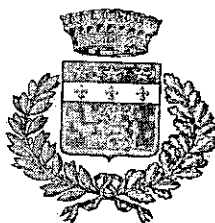
Enti strumentali controllati del Comune di Castelnuovo né Monti
o ASC teatro Appennino

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

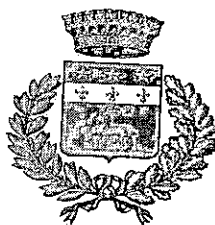
CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	11.926.002,00		
B	componenti negativi della gestione	11.771.507,00		
	Risultato della gestione	154.495,00		
C	Proventi ed oneri finanziari	-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 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	
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 NÉ 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 NÈ 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

