



---

Comune di Castelnovo ne' Monti

**DELIBERAZIONE N. 74 DEL 30/09/2019**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE  
DEL CONSIGLIO COMUNALE**

---

Sessione Straordinaria – Seduta Pubblica di Prima convocazione

---

**OGGETTO : APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118**

---

L'anno **2019** il giorno **30** del mese di **Settembre** alle ore **21.00**, in **CASTELNOVO NE' MONTI**, nella sede comunale, sala delle adunanze consiliari, 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
Severi Paolo Giorgio	Consigliere	Presente
Borghi Chiara	Consigliere	Presente
Rivi Nicola	Consigliere	Presente
Boni Carlo	Consigliere	Presente
Ferrari Emanuele	Vice Sindaco	Presente
Manfredi Lucia	Consigliere	Presente
Valentini Daniele	Consigliere	Presente
Spadaccini Erica	Consigliere	Presente
Martinelli Claudia	Consigliere	Assente
Essadiki Abdelghani	Consigliere	Presente
Fiori Sabrina	Consigliere	Presente
Davoli Alessandro Raniero Angelo	Consigliere	Presente
Pigoni Paolo	Consigliere	Presente
Vassallo Nadia	Consigliere	Presente
Caselli Giorgio	Consigliere	Presente
Maioli Luca	Consigliere	Presente

Totale presenti:16

Totale assenti:1

Assiste il Segretario Comunale **Marziliano Matteo** il quale provvede alla redazione del presente verbale.  
Il Sig. **Bini Enrico** nella 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:

Essadiki      Abdelghani      –      Rivi      Nicola–      Vassallo      Nadia

## 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. 97 in data, 29/07/2019 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 2018 come di seguito indicato:

- ASC teatro Appennino
- ACER Azienda Casa Emilia Romagna
- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT
- ASP -Don Cavalletti

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 2018 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	Ente strumentale partecipato	SI gap

		i parametri di rilevanza risultano superiori		
ASP don cavalletti	SI	Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Castelnovo né Monti pari a 10,08% L'ente è stato incluso dall'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori	Ente strumentale partecipato	SI gap

**RICHIAMATA** la deliberazione della Giunta comunale n. 111 in data 17/09/2019, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018;

**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. 31 in data 27/06/2019 esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

**VISTO** lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, 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 2018, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

**VISTO** il parere favorevole espresso dal Revisore di Conti, in data 16/09/2019 e assunto agli atti dell'Ente in data 17/09/2019 Prot. n. 13271;

**UDITI** più volte gli interventi della Ragioniera Mara Fabbiani, del Consigliere Davoli Alessandro Raniero Angelo, che preannuncia il voto contrario del proprio gruppo, del Consigliere Vassallo Nadia che preannuncia il suo voto contrario, del Sindaco, dell'Assessore Valentini Daniele e del Sindaco come da registrazione integrale di seduta;

**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 rispettivamente alla regolarità tecnica e contabile dell'atto;

**CON LA SEGUENTE VOTAZIONE** espressa per alzata di mano dai n. 16 Consiglieri presenti:

consiglieri presenti:	n. 16
consiglieri votanti:	n. 15
voti favorevoli:	n. 11
astenuti	n. 1 (Maioli)
contrari:	n. 4 (Davoli, Pigoni, Caselli, Vassallo)

## DELIBERA

**DI APPROVARE**, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 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.16 Consiglieri presenti:

consiglieri presenti: n.

consiglieri presenti: n. 16

consiglieri votanti: n. 15

voti favorevoli: n. 11

astenuti n. 1 (Maioli)

contrari: n. 4 (Davoli, Pigoni, Caselli, Vassallo)

**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 Sindaco**  
Bini Enrico  
**(Atto sottoscritto digitalmente)**

**Il SEGRETARIO COMUNALE**  
Marziliano Matteo  
**(Atto sottoscritto digitalmente)**



# Pareri

Comune di Castelnovo Ne' Monti

## Estremi della Proposta

Proposta Nr. 2019 / 80

Ufficio Proponente: **Servizio Bilancio e Controllo di Gestione**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Servizio Bilancio e Controllo di Gestione)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 16/09/2019

Il Responsabile di Settore

Mara Fabbiani

## Parere Contabile

Servizio Bilancio e Controllo di Gestione

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 16/09/2019

Responsabile del Servizio Finanziario

Mara Fabbiani



**Comune di Castelnovo Ne' Monti**  
P.zza Gramsci,1.  
Castelnovo Ne' Monti  
0522610111  
municipio@comune.castelnovonemonti.re.it  
www.comune.castelnovo-nemonti.re.it

## DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C\_C219 - - 1 - 2019-09-17 - 0013271

**CASTELNOVO NE' MONTI**

Codice Amministrazione: **C\_C219**

Numero di Protocollo: **0013271**

Data del Protocollo: **martedì 17 settembre 2019**

Classificazione: **4 - 0 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **PARERE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

**MITTENTE:**

REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI

Firmata ai sensi dell'articolo  
dalle seguenti per

Aristide Pincelli;1;37011



## COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 32 del 16 settembre 2019

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione il giorno 16 settembre 2019 presso il proprio studio ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, la deliberazione n . 97 del 29/07/2019 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 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 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castelnovo né Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore



COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

IL REVISORE

Aristide Pincelli



## COMUNE DI CASTELNOVO 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 CASTELNUOVO NÉ MONTI

### INTRODUZIONE

#### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n.31 del 27/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che l'Organo con relazione approvata con verbale .n. 26 del 07/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

#### **Visto**

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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.97 del 29/07/2019, 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;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;



## COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

- società controllate;
- società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Castelnovo 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune - anno 2018	52.419.517	30.176.946	10.747.212
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	1.572.586	905.308	322.416

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

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

Enti strumentali controllati del Comune di Castelnovo né Monti  
○ ASC teatro Appennino

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

Società controllate dal Comune di Castelnovo né Monti  
○ LEPIDA SPA- Società *in house*

Società partecipate dal Comune di Castelnovo né Monti  
Nessuna  
\*

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

ENTE STRUMENTALE /SOCIETÀ	INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	MOTIVAZIONI	tipologia	G.A.P.
LEPIDA SPA	NO	Trattasi di società controllata. L’ente è stato escluso dall’area di consolidamento	società controllata in house	SI gap



## COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

		in quanto non rientra a decorrere dall'anno 2017 fra gli enti partecipati titolari di affidamento diretto		
--	--	--	--	--

- che l'ente ha ottenuto le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio cantabile 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;
  - 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 2018.



## COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnovo 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 3% rispetto a quelli del Comune.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo, **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate .

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:



## COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

CONTO ECONOMICO				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<i>Conto economico consolidato 2018 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2017 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.310.536,00	11.926.002,00	-615.466,00
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.374.384,00	11.771.507,00	-397.123,00
				0,00
	<b>Risultato della gestione</b>	- 63.848,00	<b>154.495,00</b>	-218.343,00
				0,00
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	- 88.400,00	-143.900,00	55.500,00
	<i>proventi finanziari</i>	91.122,00	81.653,00	9.469,00
	<i>oneri finanziari</i>	179.523,00	225.553,00	-46.030,00
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	194.136,00	-107.207,00	301.343,00
	<i>Rivalutazioni</i>	194.136,00	207,00	193.929,00
	<i>Svalutazioni</i>	-	107.414,00	-107.414,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>41.887,00</b>	<b>-96.612,00</b>	138.499,00
				0,00
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	464.754,00	709.234,00	-244.480,00
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	329.639,00	362.750,00	-33.111,00
				0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>177.002,00</b>	<b>249.872,00</b>	-72.870,00
	<i>Imposte</i>	160.821	136.444,00	24.377,00
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>16.181,00</b>	<b>113.428,00</b>	-97.247,00

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				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<i>Bilancio consolidato 2018 (A)</i>	<i>Bilancio Comune di castelnovo monti 2018 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.310.536,00	10.747.211,00	563.325,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.374.384,00	10.808.808,00	565.576,00
	<b>Risultato della gestione</b>	- 63.848,00	-61.597,00	-2.251,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	- 88.400,00	-87.888,00	-512,00
	<i>proventi finanziari</i>	91.122,00	88.013,00	3.109,00
	<i>oneri finanziari</i>	179.523,00	175.902,00	3.621,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	194.136,00	194.014,00	122,00
	<i>Rivalutazioni</i>	194.136,00	194.014,00	122,00
	<i>Svalutazioni</i>	-		0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>41.887,00</b>	<b>44.528,00</b>	<b>-2.641,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	464.754,00	464.530,00	224,00
E	<i>oneri straordinari</i>	329.639,00	329.615,00	24,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>177.002,00</b>	<b>179.443,00</b>	<b>-2.441,00</b>
	<i>Imposte</i>	160821	148.955,00	11.866,00
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>16.181,00</b>	<b>30.488,00</b>	<b>-14.307,00</b>



## 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

	<b>dare</b>	<b>avere</b>	<b>motivazione</b>
costi ASP		4.235	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASP
debiti ASP		4.235	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASP

	<b>dare</b>	<b>avere</b>	<b>motivazione</b>
costi ASC		14.452	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASC
debiti ASC		14.452	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASC
Ricavi ASC		5.462	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASC
Crediti ASC		5.462	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASC

	<b>dare</b>	<b>avere</b>	<b>motivazione</b>
crediti ASC		120.728	Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
debiti comune	120.728		Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
crediti comune		133.544	Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
debiti ASC	133.544		Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018

	<b>dare</b>	<b>avere</b>	<b>motivazione</b>
crediti ASP		41.490	Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
debiti comune	41.490		Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
crediti comune		57.213	Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
debiti ASP	57.213		Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018



## COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

**dare      avere**

Valore partecipazione ASC	7.123
Fondo dotazione	6.089
Riserve risultato es.precedenti	715
Riserve da capitale	319
Valore partecipazione ACER	633.586
Fondo dotazione	38.454
Riserve risultato es.precedenti	- 33.239
Riserve da capitale	628.371
Valore partecipazione ACT	96.577
Fondo dotazione	94.066
Riserve risultato es.precedenti	2.511
Valore partecipazione ASP	10.864
Fondo dotazione	- 20.951
Riserve risultato es.precedenti	- 5.023
Riserve da capitale	36.838



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, con l'evidenziazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio 2017.

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	53.095,00	68.970,00	-15.875,00
Immobilizzazioni materiali	43.182.239,00	42.761.139,00	421.100,00
Immobilizzazioni finanziarie	3.299.854,00	3.103.709,00	196.145,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>46.535.188,00</b>	<b>45.933.818,00</b>	<b>601.370,00</b>
Rimanenze	5.133,00	5.133,00	0,00
Crediti	4.913.918,00	5.145.649,00	-231.731,00
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	1.799.009,00	2.205.806,00	-406.797,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.718.060,00</b>	<b>7.356.588,00</b>	<b>-638.528,00</b>
Ratei e risconti	1.595,00	7.263,00	8.858,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>53.254.843,00</b>	<b>53.297.669,00</b>	<b>-28.300,00</b>
Passivo			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>30.162.639,00</b>	<b>29.836.898,00</b>	<b>325.741,00</b>
Fondo rischi e oneri	53.676,00	59.518,00	113.194,00
Trattamento di fine rapporto	41.664,00	49.882,00	91.546,00
Debiti	11.421.922,00	11.838.317,00	23.260.239,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.574.942,00	11.513.054,00	61.888,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>53.254.843,00</b>	<b>53.297.669,00</b>	<b>23.852.608,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.089.735,00</b>	<b>188.419,00</b>	<b>901.316,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

#### ATTIVO

##### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 53.095.

##### Immobilizzazioni materiali



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Il valore complessivo è pari a euro \_43.182.239,00

Nello Stato Patrimoniale del Comune di Castelnovo le immobilizzazioni immateriali sono costituite da euro 5.869

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte per ero 6.718,00

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia, le immobilizzazioni immateriali consolidate sono pari a euro 37.909 (1,68% di 2.256.486).).

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 3.299.854

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 31.12.2018) per euro 3.941.939,00.

Per quanto riguarda la società ASC teatro Appennino le immobilizzazioni materiali sono valorizzate per il modesto importo di 842 euro.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia le immobilizzazioni materiali sono consolidate per 515.789 su un totale a bilancio di euro 30.701.741.

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia le immobilizzazioni materiali sono consolidate per 48.476 euro.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.913.918

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 1.063.042
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 1.954.862
- Altri crediti per euro 1.366.432

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.799.009 sono così costituite:

- Tesoriere euro 1.780.557,00
- Altri depositi bancari o postali euro 16.620,00
- Cassa euro 1.832,00



## COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

### **PASSIVO**

#### *Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto ammonta ad euro e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	- 13.388.851,00	- 13.942.600,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	265.652,00	265.652,00
riserve da capitale	-	206,00
riserve da permessi di costruire	4.347.679,00	4025877
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	38.250.337,00	38.702.694,00
altre riserve indisponibili	671.641,00	671.641,00
risultato economico dell'esercizio	16.181,00	113.428,00
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>30.162.639,00</b>	<b>29.836.898,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		4.116,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		2.313,00
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>6.429,00</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>30.162.639,00</b>	<b>29.843.327,00</b>

Nel bilancio consolidato del Comune di Castelnovo, al 31/12/2018, risultano iscritto un patrimonio netto di euro 30.162.639.

Per quanto riguarda ASC teatro Appennino, il patrimonio netto iscritto risulta di euro 15.617.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 633.735 (totali 37.722.314)

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 99.940 (totali 9.963.957)

Per quanto riguarda ASP la quota consolidata di patrimonio è di euro 10.862 (totali €. 107.766)

#### *Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 53.676 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	1.194,00
altri	52.482,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>53.676,00</b>

#### *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 41.664,00



## COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

### Debiti

I debiti ammontano a euro 11.421.922

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 6.727.994
- Debiti verso fornitori per euro 2.796.062
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 978.371
- Altri debiti per euro 1.018.474

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.574.942 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 10.735.287
- Contributi agli investimenti da altri soggetti per euro 678.093



## 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 Castelnovo 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 2018 del Comune di Castelnovo 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 2018 del Comune di Castelnovo 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnovo né Monti;**

Data, 16 settembre 2019

Il Revisore del Comune di Castelnovo né Monti

Dott. Aristide Pincelli

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Dott. Aristide Pincelli".



## ALLEGATO A3)

### Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018

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 Castelnovo ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. n. 97 del 29/07/2019

- 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
<b>AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT</b>	<b>1</b>

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.
- 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 2018 (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
<b>AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT</b>	1
ASP "DON CAVALLETTI " Azienda pubblica di servizi alla persona	10,08

## 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 proporzionale
ACT	1%	Metodo proporzionale
ACER	1,68%	Metodo proporzionale
ASP	10,08%	Metodo proporzionale

## Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2018

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

#### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Nello Stato Patrimoniale del Comune di Castelnovo le immobilizzazioni immateriali sono costituite da euro 5.869,00. 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 6.718, (60,89% di 11.033). 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 37.909 (1,68% di 2.256.486). 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).

Per quanto riguarda l'ASP, le immobilizzazioni consolidate sono pari ad euro 2.599 (10,08% di 25.787 euro). Comprendono l'acquisto di software e diritti di utilizzo ed altre immobilizzazioni immateriali.

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 42.610.694. 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 842 euro (60,89% di euro 1.383). 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 ASP, le immobilizzazioni materiali, sono consolidate per 54.430 (10,08% di 539.977) e riguardano mobili e macchine ufficio, Macchine ufficio elettroniche, attrezzatura varia, terreni del patrimonio disponibile e indisponibile, fabbricati del patrimonio disponibile e indisponibile, attrezzature socio – sanitarie, mobili e arredi, automezzi e altri beni.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia le immobilizzazioni materiali sono consolidate per 515.789 su un totale a bilancio di euro 30.701.741. 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 485 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 31.12.2018) per euro 3.941.939.

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 104.723 rappresenta l'1% delle valore iscritto a bilancio delle partecipazioni (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 305.558 mila euro).

#### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale del Comune di Castelnovo i crediti, ante consolidamento, sono esposti al valore nominale per €-4.080.458,00 e post consolidamento per euro 3.889.701,00. 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 161.607 (60,89% di 375.212,00 euro). 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 45.914.019,00 al netto di un fondo svalutazione di euro 1.331.111,00. La quota consolidata dal comune è di euro 771.356,00. 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 l'ASP, i crediti consolidati sono pari ad euro 88.861 (10,08% di 881.558), al netto di un fondo svalutazione crediti di euro 10.000, e sono iscritti al presunto valore di realizzo.

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata è pari a euro 6.576,00 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 31/12/2018 risultano iscritte disponibilità liquide per euro 1.780.557,00. 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 21.687 (60,89% di euro 35.617)

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia le disponibilità liquide consolidate sono 4.165 (1,68% di 247.909)

Per quanto riguarda ASP, le disponibilità liquide sono iscritte per euro – 8.069 (10.08% di – 80.048)

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia le disponibilità liquide consolidate sono 669 (1% di 66.884)

### **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO**

#### **Patrimonio Netto**

Nel bilancio consolidato del Comune di Castelnovo, al 31/12/2018, risulta iscritto un patrimonio netto ante consolidamento di €. 30.176.946,00 e post consolidamento di euro 30.148.406. 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, la quota consolidata di patrimonio è di euro 15.617 (60,89% di 25.649)

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 633.735 (1,68% di 37.722.314)

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 99.640 (1% di 9.963.957)

Per quanto riguarda ASP la quota consolidata di patrimonio è di euro 10.862 (10,08% di 107.766)

#### **Fondi per rischi e oneri**

## COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

L'importo maggiormente significativo riguarda 50.000,00 euro accantonati dal comune di Castelnovo al fondo rischi legali.

### **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 18.599,00 nel caso di Asc teatro Appennino (proporzionalmente ad un totale di euro 30.546), a euro 22.672,00 nel caso di Acer Reggio Emilia (proporzionalmente ad un totale di euro 1.349.555) e ad euro 392,00 nel caso di ACT Reggio Emilia (proporzionalmente ad un totale di euro 39.238,00)

### **Debiti**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Castelnovo i debiti ante consolidamento sono esposti per euro 10.630.522 dopo il consolidamento per €. 10.468.305, in quello di ASC teatro Appennino per euro 211.891 (in percentuale rispetto ad un totale 347.990), in quello di Acer Reggio Emilia per euro 676.438 (in percentuale rispetto ad un totale di euro 40.264.152) in quello di ACT Reggio Emilia per euro 12.256 (in percentuale rispetto ad un totale di euro 1.225.576) ed infine in quello ASP per euro 121.783 (in percentuale rispetto ad un totale di euro 1.208.172). 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 11.413.380 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 12.612 (in percentuale rispetto ad un totale di euro 20.713) dovuti ad introiti anticipati principalmente per abbonamenti teatrali o prestazioni legate al settore educativo e ratei passivi per euro 282 (in percentuale rispetto ad un totale di euro 463).

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 331.989 – 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 eliminate 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:

	dare	avere	motivazione
costi ASP	4.235		rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASP
debiti ASP		4.235	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASP

	dare	avere	motivazione
costi ASC	14.452		rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASC
debiti ASC		14.452	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASC
Ricavi ASC		5.462	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASC
Crediti ASC	5.462		rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASC

**COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI**

---

	<b>dare</b>	<b>avere</b>	<b>motivazione</b>
crediti ASC		120.728	Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
debiti comune	120.728		Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
			Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
crediti comune		133.544	Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
debiti ASC	133.544		Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
	<b>dare</b>	<b>avere</b>	<b>motivazione</b>
crediti ASP		41.490	Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
debiti comune	41.490		Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
			Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
crediti comune		57.213	Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
debiti ASP	57.213		Da verifica debiti-crediti rendiconto 2018
	<b>dare</b>	<b>avere</b>	
Valore partecipazione ASC		7.123	
Fondo dotazione	6.089		
Riserve risultato es.precedenti	715		
Riserve da capitale	319		
Valore partecipazione ACER		633.586	
Fondo dotazione	38.454		
Riserve risultato es.precedenti	- 33.239		
Riserve da capitale	628.371		
Valore partecipazione ACT		96.577	
Fondo dotazione	94.066		
Riserve risultato es.precedenti	2.511		
Valore partecipazione ASP		10.864	
Fondo dotazione	- 20.951		
Riserve risultato es.precedenti	- 5.023		
Riserve da capitale	36.838		

## **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 31/12/2018 risultano iscritte componenti positive della gestione (Lettera A del conto economico) per euro 10.747.212. L'apporto degli enti consolidati è proporzionalmente molto limitato: poco più di 754 mila euro, dei quali 398 mila apportati da ASC teatro Appennino.

### **Componenti negative**

Nel conto economico del Comune di Castelnovo, al 31/12/2018 risultano iscritte componenti negative della gestione per euro 10.808.808. Anche in questo caso l'incidenza degli altri enti e società rileva per circa 727 mila euro, dei quali 389 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 88.400, praticamente quasi tutto relativo alla gestione del comune di Castelnovo (-87.888).

### **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 438.364 euro di sopravvenienze attive e sopravvenienze del passivo (soprattutto maggiori residui attivi o minori residui passivi registrati nel conto del bilancio al 31.12.2018), di 20.897 euro di plusvalenze patrimoniali (si rimanda allo specifico report della società che supporta gli uffici del comune nella redazione degli inventari) e a 5.270 euro quali proventi da trasferimento in conto capitale.

### **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 € 16.181.

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

*COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI*

---

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.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	- 13.388.851	- 13.942.600	AI	AI
	Riserve	43.535.309	43.666.070		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	265.652	265.652	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b	<i>da capitale</i>		206	AVII, AVII	AVII, AVII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.347.679	4.025.877	AII, AIII	AII, AIII
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	38.250.337	38.702.694		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	671.641	671.641		
	Risultato economico dell'esercizio	16.181	113.428	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	30.162.639	29.836.898		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		4.116		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		2.313		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		6.429		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>30.162.639</b>	<b>29.836.898</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	1.194	1.263	B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	52.482	52.294	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		5.961		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>53.676</b>	<b>59.518</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		41.664	49.882	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>41.664</b>	<b>49.882</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	6.727.994	6.939.787		
a	prestiti obbligazionari	4.418.836	5.473.881	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	10038			
c	verso banche e tesoriere	96.973	108.407	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.202.147	1.357.499	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.796.062	2.775.418	D7	D6
3	Acconti	21	86	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	879.371	1.081.948		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	833.717	991.739		
c	imprese controllate	96		D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	45.558	90.209		
5	altri debiti	1.018.474	1.041.078	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	206.236	195.906		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	110.130	72.546		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
d	<i>altri</i>	702.108	772.626		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>11.421.922</b>	<b>11.838.317</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	148.950	2.000	E	E
	Risconti passivi	11.425.992	11.511.054	E	E
1	Contributi agli investimenti	11.413.380	11.482.717		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.735.287	10.839.549		
b	da altri soggetti	678.093	643.168		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	12.612	28.337		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.574.942</b>	<b>11.513.054</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>53.254.843</b>	<b>53.297.669</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	786089			
	2) beni di terzi in uso	7	420		
	3) beni dati in uso a terzi	2	105		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	16.986	16.986		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	30	300		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese	286.621	170.608		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.089.735</b>	<b>188.419</b>		

**ALLEGATO A2)**

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	5.098	16.746	BI BI1	BI BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.295	78	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	65		BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	44.637	52.146	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>53.095</b>	<b>68.970</b>		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	20.595.525	19.990.339		
1.1	Terreni	587.749	587.645		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	17.849.643	17.252.139		
1.9	Altri beni demaniali	2.158.133	2.150.555		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	21.213.230	21.322.526		
2.1	Terreni	742.034	743.616	BII1	BII1
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	19.131.407	19.434.689		
2.3	Fabbricati				
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	9.326	6.693	BII2	BII2
2.5	Impianti e macchinari				
2.6	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	62.914	23.570	BII3	BII3
2.7	Attrezzature industriali e commerciali				
2.8	Mezzi di trasporto	62.422	42.963		
2.9	Macchine per ufficio e hardware	1.200	3.399		
2.99	Mobili e arredi	38.142	40.900		
3	Altri beni materiali	1.165.785	1.026.696		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.373.484	1.448.274	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>43.182.239</b>	<b>42.761.139</b>		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>	20.898	20.898	BIII1	BIII1
b	<i>imprese partecipate</i>	2.512.386	2.975.386	BIII1a	BIII1a
c	<i>altri soggetti</i>	765.333	105.670	BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche			BIII2	BIII2
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	1.237	1.593	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.299.854</b>	<b>3.103.709</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>46.535.188</b>	<b>45.933.818</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	Rimanenze				
	Totali	5.133	5.133	CI	CI
II	<b>Crediti</b>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	1.063.042	934.494		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.063.042	919.523		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		14.971		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.954.862	1.949.056		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.904.739	1.850.962		
b	<i>imprese controllate</i>	1.243			CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	48.880	98.094		
3	Verso clienti ed utenti	530.497	954.005	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.365.517	1.308.094	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	-915	11.370		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		242.726		
c	<i>altri</i>	1.366.432	1.053.998		
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.913.918</b>	<b>5.145.649</b>		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	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
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.780.557	2.118.097		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.780.557	2.118.097		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	16.620	84.964	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.832	2.745	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.799.009</b>	<b>2.205.806</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.718.060</b>	<b>7.356.588</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	1.595	7.263	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>1.595</b>	<b>7.263</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>53.254.843</b>	<b>53.297.669</b>		

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
2	Proventi da tributi	7.295.428	7.157.562		
3	Proventi da fondi perequativi	512.814	523.361		
a	Proventi da trasferimenti e contributi	1.391.552	1.612.999		
b	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	853.749	1.318.570		
c	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	537.803	294.429		
d	<i>Contributi agli investimenti</i>	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.348.830	1.887.847	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	598.099	726.503		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	512	5.967		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	750.219	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	761.912	744.233	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>11.310.536</b>	<b>11.926.002</b>		
9	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	185.899	160.260	B6	B6
11	Prestazioni di servizi	4.605.202	5.645.520	B7	B7
12	Utilizzo beni di terzi	58.115	75.132	B8	B8
a	Trasferimenti e contributi	1.987.643	1.810.033		
b	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.987.643	1.810.033		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-			
d	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
13	Personale	2.551.144	2.201.594	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.834.894	1.638.901	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	16.676	29.582	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.485.222	1.439.328	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	332.997	169.991	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	402	637	B12	B12
17	Altri accantonamenti	168		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	150.915	239.430	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>11.374.384</b>	<b>11.771.507</b>		
	<b>B)</b>	<b>- 63.848</b>	<b>154.495</b>		
19	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
a	<i>Proventi finanziari</i>				
b	Proventi da partecipazioni	91.005	81.082	C15	C15
c	<i>da società controllate</i>	-			
c	<i>da società partecipate</i>	-			
c	<i>da altri soggetti</i>	91.005	81.082	C16	C16
20	Altri proventi finanziari	117	571		
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>91.122</b>	<b>81.653</b>		
a	<i>Oneri finanziari</i>				
b	Interessi ed altri oneri finanziari	-			
a	<i>Interessi passivi</i>	179.523		C17	C17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	177.013	225.547		
		2.510	6		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>179.523</b>	<b>225.553</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>- 88.400</b>	<b>- 143.900</b>		
22	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
23	Rivalutazioni	194.136	207	D18	D18
	Svalutazioni		107.414	D19	D19
	<b>totale (D)</b>	<b>194.136</b>	<b>- 107.207</b>		
24	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
a	<i>Proventi straordinari</i>				
b	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
c	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
d	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				
e	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.270	389.839		
	<i>Altri proventi straordinari</i>	438.364	319.395		
		20.897			
		223			
	<b>totale proventi</b>	<b>464.754</b>	<b>709.234</b>		
a	<i>Oneri straordinari</i>				
b	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				
d	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	329.639	354.663		
	<i>Altri oneri straordinari</i>		8.087		
	<b>totale oneri</b>	<b>329.639</b>	<b>362.750</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>135.115</b>	<b>346.484</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>177.002</b>	<b>249.872</b>		
26	Imposte	160.821	136.444	22	22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>16.181</b>	<b>113.428</b>	23	23
27	<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>		<b>2.313</b>		
28					



---

Comune di Castelnovo ne' Monti

Comune di Castelnovo ne' Monti

**RELEAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

La Delibera di Consiglio Com.le n. 74 del 30/09/2019 ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 - 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'articolo 124, Dlgs 267/2000;

Castelnovo ne' Monti, lì 08/10/2019

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