



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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune - anno 2018	52.419.517	30.176.946	10.747.212
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	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				
	Voce di Bilancio	<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
	Risultato della gestione	- 63.848,00	154.495,00	-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
	Risultato della gestione operativa	41.887,00	-96.612,00	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
	Risultato prima delle imposte	177.002,00	249.872,00	-72.870,00
	<i>Imposte</i>	160.821	136.444,00	24.377,00
	Risultato d'esercizio	16.181,00	113.428,00	-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				
	Voce di Bilancio	<i>Bilancio consolidato 2018</i>	<i>Bilancio Comune di castelnovo monti 2018</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.310.536,00	10.747.211,00	563.325,00
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.374.384,00	10.808.808,00	565.576,00
	Risultato della gestione	- 63.848,00	-61.597,00	-2.251,00
<i>C</i>	<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
<i>D</i>	<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
	Risultato della gestione operativa	41.887,00	44.528,00	-2.641,00
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	464.754,00	464.530,00	224,00
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	329.639,00	329.615,00	24,00
	Risultato prima delle imposte	177.002,00	179.443,00	-2.441,00
	<i>Imposte</i>	160821	148.955,00	11.866,00
	Risultato d'esercizio	16.181,00	30.488,00	-14.307,00



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

	dare	avere	motivazione
costi ASP		4.235	rettifica discrepanze situazione crediti/debiti ASP
<u>debiti ASP</u>		<u>4.235</u>	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
	dare	avere	motivazione
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
	dare	avere	motivazione
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
Totale immobilizzazioni	46.535.188,00	45.933.818,00	601.370,00
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
Totale attivo circolante	6.718.060,00	7.356.588,00	-638.528,00
Ratei e risconti	1.595,00	7.263,00	8.858,00
Totale dell'attivo	53.254.843,00	53.297.669,00	-28.300,00
Passivo			
Patrimonio netto	30.162.639,00	29.836.898,00	325.741,00
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
Totale del passivo	53.254.843,00	53.297.669,00	23.852.608,00
Conti d'ordine	1.089.735,00	188.419,00	901.316,00

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 CASTELNOVO 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:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
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
totale patrimonio netto capogruppo	30.162.639,00	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	30.162.639,00	29.843.327,00

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	
Totale fondi rischi	53.676,00

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".