



Comune di Castelnuovo Ne' Monti
P.zza Gramsci, 1.
Castelnuovo Ne' Monti
0522610111
municipio@comune.castelnuovonemonti.re.it
www.comune.castelnuovo-nemonti.re.it

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C_C219 - - 1 - 2020-11-26 - 0015891

CASTELNUOVO NE' MONTI

Codice Amministrazione: **C_C219**

Numero di Protocollo: **0015891**

Data del Protocollo: **giovedì 26 novembre 2020**

Classificazione: **4 - 0 - 0**

Fascicolo:

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

MITTENTE:

REVISORE DEI CONTI



COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

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

Il Revisione

Dott. Aristide Pincelli

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	15
5. Osservazioni	20
6. Conclusioni	21



Comune di Castelnovo Ne' Monti

Verbale n. 56 del 25 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;*

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Castelnovo Ne' Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ferrara, lì 25 novembre 2020

Il revisore

Dott. Aristide Pincelli

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Aristide Pincelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare 28 del 1/6/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 26/4/2020 ha espresso *parere positivo*, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019
- che in data 20/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 87 del 12/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
 - la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019- ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118

• Dato atto che

- il Comune di Castelnuovo ne Monti ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 87 del 12/10/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Castelnuovo ne Monti e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castelnuovo ne Monti ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio 4/4;

1

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Castelnovo ne Monti	57.075.915,38	30.930.417,00	10.919.435,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1712277,00	927913,00	327583,00

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelnovo né Monti:

ENTE	INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	MOTIVAZIONI	tipologia	G.A.P
ASP "DON CAVALLETTI" Azienda pubblica di servizi alla persona	SI	Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del Castelnovo né Monti pari a 9,78%- gestore di servizi pubblici L'azienda è stata INCLUSA nell'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori	Ente strumentale e partecipato	SI gap
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 nell'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori	Ente strumentale e 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	Ente strumentale	SI gap

		<p>al 60,89%.</p> <p>L'ente è stato INCLUSO nell'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.</p>	controllato	
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT	SI	<p>Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Castelnuovo né Monti pari all'1%.</p> <p>L'ente è stato INCLUSO nell'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori</p>	Ente strumentale e partecipato	SI gap
LEPIDA SPA	SI	<p>Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Castelnuovo né Monti pari allo 0,00156%</p> <p>L'ente è stato INCLUSO nell'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori</p>	Ente strumentale e partecipato	SI gap

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
ASP "DON CAVALLETTI" Azienda pubblica di servizi alla persona		Ente strumentale partecipato	9.78	2019	Proporzionale
ACER Azienda Casa Emilia Romagna		Ente strumentale partecipato	1.68	2019	Proporzionale
ASC teatro Appennino		Ente strumentale controllato	60.89	2019	Proporzionale
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT		Ente strumentale partecipato	1,00	2019	Proporzionale
LEPIDA SCPA		Ente strumentale partecipato	0,00156	2019	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ASP "DON CAVALLETTI" Azienda pubblica di servizi alla persona	9.78	16.799	171.772	34.088,74

ACER Azienda Casa Emilia Romagna	1.68	351.985,32	20.951.507	11.215
ASC teatro Appennino	60.89	12.997	21.345	.-4.303,62
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT	1,00	106.115,43	10.611.543	647.586
LEPIDA SCPA	0,00156	1142,47	73.235.604	88.539

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata ***in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Castelnuovo Ne' Monti

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	43.734,00	53.095,00	- 9.361,00
Immobilizzazioni Materiali	43.999.538,00	43.182.239,00	817.299,00
Immobilizzazioni Finanziarie	2.571.791,00	3.299.854,00	- 728.063,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.615.063,00	46.535.188,00	79.875,00
Rimanenze	5.715,00	5.133,00	582,00
Crediti	8.901.216,00	4.915.981,00	3.985.235,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	1.932.028,00	1.799.009,00	133.019,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.838.959,00	6.720.123,00	4.118.836,00
RATEI E RISCONTI (D)	23.928,00	1.595,00	22.333,00
TOTALE DELL'ATTIVO	57.477.950,00	53.256.906,00	4.221.044,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	30.654.503,00	30.162.639,00	491.864,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	59.965,00	53.676,00	6.289,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	46.360,00	41.664,00	4.696,00
DEBITI (D)	10.354.827,00	11.423.985,00	- 1.069.158,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	16.362.295,00	11.574.942,00	4.787.353,00
TOTALE DEL PASSIVO	57.477.950,00	53.256.906,00	4.221.044,00
CONTI D'ORDINE	4.780.295,00	805.980,00	3.974.315,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	5.098,00	- 5.098,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.013,00	3.295,00	1.718,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40,00	65,00	- 25,00
Aviamento	7,00	-	7,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	38.674,00	44.637,00	- 5.963,00
Totale immobilizzazioni immateriali	43.734,00	53.095,00	- 9.361,00

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	19.696.211,00	20.595.525,00	- 899.314,00
Terreni	585.977,00	587.749,00	- 1.772,00
Fabbricati	37.371,00	-	37.371,00
Infrastrutture	17.088.068,00	17.849.643,00	- 761.575,00
Altri beni demaniali	1.984.795,00	2.158.133,00	- 173.338,00
Altre immobilizzazioni materiali	21.696.719,00	21.213.230,00	483.489,00
Terreni	741.582,00	742.034,00	- 452,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	19.594.859,00	19.131.407,00	463.452,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	9.247,00	9.326,00	- 79,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	64.765,00	62.914,00	1.851,00
Mezzi di trasporto	41.147,00	62.422,00	- 21.275,00
Macchine per ufficio e hardware	1.141,00	1.200,00	- 59,00
Mobili e arredi	26.077,00	38.142,00	- 12.065,00
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	1.217.901,00	1.165.785,00	52.116,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.606.608,00	1.373.484,00	1.233.124,00
Totale immobilizzazioni materiali	43.999.538,00	43.182.239,00	817.299,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	2.570.552,00	3.298.617,00	- 728.065,00
<i>imprese controllate</i>	22.552,00	20.898,00	1.654,00
<i>imprese partecipate</i>	2.464.172,00	2.512.386,00	- 48.214,00
<i>altri soggetti</i>	83.828,00	765.333,00	- 681.505,00
Crediti verso	1.239,00	1.237,00	2,00
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	1.239,00	1.237,00	2,00
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.571.791,00	3.299.854,00	- 728.063,00

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	5.715,00	5.133,00	582,00
Totale rimanenze	5.715,00	5.133,00	582,00
	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.098.992,00	1.063.042,00	35.950,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.098.992,00	1.063.042,00	35.950,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	6.240.242,00	1.954.862,00	4.285.380,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.886.461,00	1.904.739,00	2.981.722,00
<i>imprese controllate</i>	-	1.243,00	- 1.243,00
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	1.353.781,00	48.880,00	1.304.901,00
Verso clienti ed utenti	640.835,00	530.498,00	110.337,00
Altri Crediti	921.147,00	1.367.579,00	- 446.432,00
<i>verso l'erario</i>	235,00	1.147,00	- 912,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	179,00	-	179,00
<i>altri</i>	920.733,00	1.366.432,00	- 445.699,00
Totale crediti	8.901.216,00	4.915.981,00	3.985.235,00
	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	1.886.916,00	1.780.557,00	106.359,00
<i>Istituto tesoriere</i>	1.886.916,00	1.780.557,00	106.359,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	41.524,00	16.620,00	24.904,00
Denaro e valori in cassa	3.588,00	1.832,00	1.756,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	1.932.028,00	1.799.009,00	133.019,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.838.959,00	6.720.123,00	4.118.836,00

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	20.109,00	-	20.109,00
Risconti attivi	3.819,00	1.595,00	2.224,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	23.928,00	1.595,00	22.333,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 13.358.363,00	- 13.388.882,00	30.519,00
Riserve	43.414.173,00	43.535.340,00	- 121.167,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 17.642,00	265.682,00	- 283.324,00
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	1.691.482,00	4.347.679,00	- 2.656.197,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.068.691,00	38.250.337,00	2.818.354,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	671.642,00	671.642,00	-
Risultato economico dell'esercizio	598.693,00	16.181,00	582.512,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	30.654.503,00	30.162.639,00	491.864,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.207,00	-	4.207,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.683,00	-	- 1.683,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.524,00	-	2.524,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	30.654.503,00	30.162.639,00	491.864,00

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	1.461,00	1.194,00	267,00
Per imposte	-	-	-
Altri	58.504,00	52.482,00	6.022,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	59.965,00	53.676,00	6.289,00

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	46.360,00	41.664,00	4.696,00
TOTALE T.F.R.	46.360,00	41.664,00	4.696,00

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	5.712.085,00	6.727.994,00	- 1.015.909,00
<i>prestiti obbligazionari</i>	3.769.138,00	4.418.836,00	- 649.698,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	56.018,00	10.038,00	45.980,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	85.365,00	96.973,00	- 11.608,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.801.564,00	2.202.147,00	- 400.583,00
Debiti verso fornitori	2.803.220,00	2.796.061,00	7.159,00
Acconti	28,00	21,00	7,00
Debiti per trasferimenti e contributi	766.442,00	879.373,00	- 112.931,00
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	683.668,00	833.717,00	- 150.049,00
<i>imprese controllate</i>	17,00	98,00	- 81,00
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	82.757,00	45.558,00	37.199,00
Altri debiti	1.073.052,00	1.020.536,00	52.516,00
<i>tributari</i>	211.029,00	208.298,00	2.731,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	106.722,00	110.130,00	- 3.408,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	755.301,00	702.108,00	53.193,00
TOTALE DEBITI	10.354.827,00	11.423.985,00	- 1.069.158,00

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	143.898,00	148.950,00	- 5.052,00
Risconti passivi	16.218.397,00	11.425.992,00	4.792.405,00
Contributi agli investimenti	16.218.341,00	11.413.380,00	4.804.961,00
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	14.252.916,00	10.735.287,00	3.517.629,00
<i>da altri soggetti</i>	1.965.425,00	678.093,00	1.287.332,00
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	56,00	12.612,00	- 12.556,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	16.362.295,00	11.574.942,00	4.787.353,00

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	4.594.095,00	786.089,00	3.808.006,00
2) beni di terzi in uso	105,00	7,00	98,00
3) beni dati in uso a terzi	-	2,00	- 2,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	16.986,00	16.986,00	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	30,00	- 30,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	169.109,00	2.866,00	166.243,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.780.295,00	805.980,00	3.974.315,00

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.680.572,00	11.310.536,00	370.036,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.482.843,00	11.374.384,00	108.459,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	197.729,00	- 63.848,00	261.577,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 46.065,00	- 88.400,00	42.336,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>111.822,00</i>	<i>91.122,00</i>	<i>20.700,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>157.887,00</i>	<i>179.523,00</i>	<i>- 21.636,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	465.853,00	194.136,00	271.717,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>482.691,00</i>	<i>194.136,00</i>	<i>288.555,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>16.838,00</i>	<i>-</i>	<i>16.838,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	142.705,00	135.115,00	7.590,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>425.551,00</i>	<i>464.754,00</i>	<i>- 39.203,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>282.846,00</i>	<i>329.639,00</i>	<i>- 46.793,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	760.222,00	177.002,00	583.220,00
Imposte	161.529,00	160.821,00	708,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	598.693,00	16.181,00	582.512,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	- 1.683,00	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Castelnovo Ne' Monti (ente capogruppo):

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	10.919.434,94	761.137,06	11.680.572,00
Componenti negativi della gestione	10.728.945,04	753.897,96	11.482.843,00
Risultato della gestione operativa	190.489,90	7.239,10	197.729,00
Proventi ed oneri finanziari	- 49.560,39	3.495,39	- 46.065,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	465.769,00	84,00	465.853,00
Proventi ed oneri straordinari	136.718,74	5.986,26	142.705,00
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	743.417,25	16.804,75	760.222,00
Imposte	152.103,68	9.425,32	161.529,00
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	591.313,57	7.379,43	598.693,00
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		- 1.683,00	- 1.683,00

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	7.314.396,00	7.295.428,00	18.968,00
Proventi da fondi perequativi	500.756,00	512.814,00	- 12.058,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.146.676,00	1.391.552,00	-244.876,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	562.076,00	853.749,00	-291.673,00
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	584.600,00	537.803,00	46.797,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.816.591,00	1.348.830,00	467.761,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	607.465,00	598.099,00	9.366,00
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	640,00	512,00	128,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.208.486,00	750.219,00	458.267,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,00	-	2,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	902.151,00	761.912,00	140.239,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.680.572,00	11.310.536,00	370.036,00

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	180.622,00	185.899,00	- 5.277,00
Prestazioni di servizi	4.427.671,00	4.605.202,00	-177.531,00
Utilizzo beni di terzi	82.282,00	58.115,00	24.167,00
Trasferimenti e contributi	2.326.844,00	1.987.643,00	339.201,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.326.844,00	1.987.643,00	339.201,00
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	2.466.345,00	2.551.144,00	- 84.799,00
Ammortamenti e svalutazioni	1.834.478,00	1.834.894,00	- 416,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.722,00	16.676,00	- 954,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.511.801,00	1.485.222,00	26.579,00
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	306.955,00	332.997,00	- 26.042,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 580,00	-	- 580,00
Accantonamenti per rischi	9.829,00	402,00	9.427,00
Altri accantonamenti	2.796,00	168,00	2.628,00
Oneri diversi di gestione	152.556,00	150.915,00	1.641,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.482.843,00	11.374.384,00	108.459,00

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	111.774,00	91.005,00	20.769,00
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	6.161,00	-	6.161,00
<i>da altri soggetti</i>	105.613,00	91.005,00	14.608,00
Altri proventi finanziari	48,00	117,00	- 69,00
Totale proventi finanziari	111.822,00	91.122,00	20.700,00
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	157.887,00	179.523,00	- 21.636,00
<i>Interessi passivi</i>	157.801,00	177.013,00	- 19.212,00
<i>Altri oneri finanziari</i>	86,00	2.510,00	- 2.424,00
Totale oneri finanziari	157.887,00	179.523,00	- 21.636,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 46.065,00	- 88.400,00	42.335,00

Rettifiche di valore attività finanziarie

Il dettaglio delle voci relative alle rettifiche di valore delle attività finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	482.691,00	194.136,00	288.555,00
Svalutazioni	16.838,00	-	16.838,00
TOTALE RETTIFICHE	465.853,00	194.136,00	271.717,00

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	425.551,00	464.754,00	- 39.203,00
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	82.000,00	-	82.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	11.000,00	5.270,00	5.730,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	328.923,00	438.364,00	-109.441,00
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	20.897,00	- 20.897,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	3.628,00	223,00	3.405,00
Totale proventi straordinari	425.551,00	464.754,00	- 39.203,00
Oneri straordinari	282.846,00		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	282.846,00	329.639,00	- 46.793,00
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	282.846,00	329.639,00	- 46.793,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	142.705,00	135.115,00	7.590,00

Risultato d'esercizio

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	760.222,00	177.002,00	583.220,00
	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte	161.529,00	160.821,00	708,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	598.693,00	16.181,00	582.512,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 1.683,00		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 760.222,00.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 598.693,00.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Castelnuovo né monti offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castelnuovo né monti **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2019 del Comune di Castelnuovo né monti **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnovo né monti

Ferrara, 25 novembre 2020

Il revisore

Dott. Aristide Pincelli