



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

**L'Organo di Revisione**

Verbale del 15 ottobre 2021

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, i fogli di lavoro agli atti del presente verbale e la proposta di deliberazione della G.C. avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020";

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 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castelnuovo né Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore  
ARNALDO SENIZZA



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

IL REVISORE

Senizza Arnaldo



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

## INTRODUZIONE

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 27/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che l'Organo con relazione approvata con verbale n. 64 del 1/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

### **Visto**

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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. 87 del 31/08/2021, 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 CASTELNUOVO NÉ MONTI

- società controllate;
- società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Castelnuovo né Monti, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di Castelnuovo Ne Monti	63.731.495,95	36.038.003,11	10.764.246,43
<b>SOGLIA DI RILEVANZA 3%</b>	<b>1.911.944,88</b>	<b>1.081.140,09</b>	<b>322.927,39</b>

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

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2020	Anno di riferimento del bilancio
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00322270372	Ente partecipato	1,68%	2020
ACT	00353510357	Ente partecipato	1,00%	2020
ASC TEATRO APPENNINO	02698070352	Ente controllato	60,89%	2020
LEPIDA	02770891204	Società partecipata	0,0014%	2020
ASP DON CAVALLETTI	02343500357	Ente partecipato	9,78%	2020

- che l'ente ha ottenuto le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

- b) le informazioni necessarie alla riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che le note Integrative degli enti consolidati evidenziano con sufficiente esaustività:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - 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 2020.



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

**Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al  
31/12/2020**



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	53.227.743,87	79.964,75	53.307.708,62
Attivo Circolante	10.503.752,08	787.268,39	11.291.020,47
Ratei e Risconti Attivi	-	2.912,67	2.912,67
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>63.731.495,95</b>	<b>870.145,81</b>	<b>64.601.641,76</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	36.038.003,11	48.600,99	36.086.604,10
Fondo per rischi ed oneri	50.000,00	7.147,81	57.147,81
Trattamento di fine rapporto	-	68.927,01	68.927,01
Debiti	9.722.237,81	725.456,06	10.447.693,87
Ratei e Risconti Passivi	17.921.255,03	20.013,94	17.941.268,97
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>63.731.495,95</b>	<b>870.145,81</b>	<b>64.601.641,76</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		20.940,27	20.940,27

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	10.764.246,43	971.502,04	11.735.748,47
Componenti negativi della gestione	10.950.829,01	936.574,94	11.887.403,95
Risultato della gestione operativa	- 186.582,58	34.927,10	- 151.655,48
Proventi ed oneri finanziari	- 116.433,47	- 1.296,11	- 117.729,58
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	99,88	99,88
Proventi ed oneri straordinari	5.403.942,71	842,38	5.404.785,09
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	5.100.926,66	34.573,25	5.135.499,91
Imposte	151.945,82	9.208,48	161.154,30
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>4.948.980,84</b>	<b>25.364,77</b>	<b>4.974.345,61</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		12.591,46	12.591,46

Il Bilancio consolidato 2020 si chiude con un utile di € 4.974.345,61.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

\*\*\*

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2020 del Comune di Castelnuovo Ne' Monti sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2020 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020

Il Comune di Castelnuovo Ne' Monti ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2020, confrontati con quelli dell'esercizio 2019; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

### La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 87 del 31/08/2021, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

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.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2020 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione al 31/12/2020	Valore della produzione €	Patrimonio Netto €	Risultato di esercizio €
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00322270372	Ente partecipato	Diretta	1,68%	9.243.025	13.811.634	10.658
ACT	00353510357	Ente partecipato	Diretta	1,00%	259.359	10.704.471	92.927
ASC TEATRO APPENNINO	02699070352	Ente controllato	Diretta	60,89%	935.095	53.542	32.195
LERIDA	02770891204	Società partecipata	Diretta	0,0014%	60.583.006	73.299.633	61.229
ASP DON CAVALLETTI	02343500357	Ente partecipato	Diretta	9,76%	1.662.161,01	69.016,77	-84.879,33

Non sussistono partecipazioni del Comune di Castelnuovo Ne Monti che sono risultate irrilevanti a seguito delle analisi effettuate.





## COMUNE DI CASTELNOVO NÈ MONTI

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di Castelnovo Ne Monti	63.731.495,95	36.038.003,11	10.764.246,43
<b>SOGLIA DI RILEVANZA 3%</b>	<b>1.911.944,88</b>	<b>1.081.140,09</b>	<b>322.927,39</b>

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2020	Anno di riferimento del bilancio
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00322270372	Ente partecipato	1,68%	2020
ACT	00353510357	Ente partecipato	1,00%	2020
ASC TEATRO APPENNINO	02698070352	Ente controllato	60,89%	2020
LEPIDA	02770891204	Società partecipata	0,0014%	2020
ASP DON CAVALLETTI	02343500357	Ente partecipato	9,78%	2020

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

### Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2020 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo consolidamento
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	Proporzionale
ACT	Proporzionale
ASC TEATRO APPENNINO	Integrale
LEPIDA	Proporzionale
ASP DON CAVALLETTI	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

### Operazioni intercompany



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2020 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2020 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2020 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2020. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle riserve per euro 14.887,42.

### **Elisione quote di partecipazione**

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2020 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2020.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NE' MONTI

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2020	Valore del patrimonio netto al 31.12.2020 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	351.985,32	231.859,76	120.125,56
ACT	106.115,43	106.115,44	0,01
ASC TEATRO APPENNINO	12.996,97	12.998,19	1,22
LEPIDA	1.142,48	1.025,34	117,14
ASP DON CAVALLETTI	16.799,40	15.051,24	1.748,16
	<b>489.039,60</b>	<b>367.049,97</b>	<b>- 121.989,63</b>

La differenza da consolidamento pari a € -121.989,63, è imputata:

- per € 1,23 a differenza da consolidamento che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 14.887,42.
- per € -121.990,86 alle altre immobilizzazioni immateriali.

### Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda il Comune di Castelnuovo Ne' Monti, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa una potenziale disomogeneità dei criteri adottati. Secondo quanto previsto dalla normativa, è stata effettuata una verifica di rilevanza di tali scostamenti utilizzando come soglia di significatività il 2% (pari ad € 215.946,08) delle entrate correnti.

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta, dalle verifiche effettuate è emerso che nessuna voce di bilancio non omogenea risulta rilevante.

Nello specifico, per quanto attinente ai contributi c/investimenti, non è stata apportata alcuna rettifica in quanto la loro contabilizzazione non comporta alcuna variazione nel risultato economico consolidato.



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

## **STATO CONSOLIDATO**

### *Immobilizzazioni*

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

### *Immobilizzazioni immateriali*

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.



## COMUNE DI CASTELNOVO NÈ MONTI

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.194,74	5.013,00	1.818,26
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	67,05	40,00	27,05
Avviamento	4,88	7,00	2,12
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	156.886,87	38.674,00	118.212,87
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>160.153,54</b>	<b>43.734,00</b>	<b>116.419,54</b>

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

#### Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

#### Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.Lgs. 118/2011.

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Immobilizzazioni materiali</b>			
Beni demaniali	20.041.518,00	19.696.211,00	345.307,00
Terreni	585.683,40	585.977,00	- 293,60
Fabbricati	-	37.371,00	- 37.371,00
Infrastrutture	17.566.107,89	17.088.068,00	478.039,89
Altri beni demaniali	1.889.726,71	1.984.795,00	- 95.068,29
Altre immobilizzazioni materiali	21.734.550,31	21.696.719,00	37.831,31
Terreni	741.875,93	741.582,00	293,93
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	19.289.290,62	19.594.859,00	- 305.568,38
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	9.163,21	9.247,00	- 83,79
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	99.250,88	64.765,00	34.485,88
Mezzi di trasporto	20.142,03	41.147,00	- 21.004,97
Macchine per ufficio e hardware	11.307,85	1.141,00	10.166,85
Mobili e arredi	31.849,52	26.077,00	5.772,52
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	1.531.670,27	1.217.901,00	313.769,27
Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.371.984,85	2.606.608,00	6.765.376,85
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>51.148.053,26</b>	<b>43.999.538,00</b>	<b>7.148.515,26</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2020 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2019).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>			
Partecipazioni in	1.998.121,52	2.570.552,00	- 572.430,48
imprese controllate	22.498,49	22.552,00	- 53,51
imprese partecipate	1.975.547,22	2.464.172,00	- 488.624,78
altri soggetti	75,81	83.828,00	- 83.752,19
Crediti verso	1.380,30	1.239,00	141,30
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	1.380,30	1.239,00	141,30
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.999.501,82</b>	<b>2.571.791,00</b>	<b>- 572.289,18</b>



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

### Attivo circolante

#### Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Rimanenze</b>	5.144,92	5.715,00	- 570,08
<b>Totale rimanenze</b>	<b>5.144,92</b>	<b>5.715,00</b>	<b>- 570,08</b>

#### Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. 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 rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Crediti</b>			
Crediti di natura tributaria	1.312.425,76	1.098.992,00	213.433,76
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.247.148,32	1.098.992,00	148.156,32
Crediti da Fondi perequativi	65.277,44	-	65.277,44
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	7.262.623,45	6.240.242,00	1.022.381,45
imprese controllate	5.790.710,74	4.886.461,00	904.249,74
imprese partecipate	890,90	-	890,90
verso altri soggetti	12.200,00	-	12.200,00
Verso clienti ed utenti	1.458.821,81	1.353.781,00	105.040,81
Altri Crediti	677.794,11	640.835,00	36.959,11
verso l'erario	834.349,58	921.147,00	- 86.797,42
per attività svolta per c/terzi	21.268,40	235,00	21.033,40
altri	4.398,90	179,00	4.219,90
<b>Totale crediti</b>	<b>808.682,28</b>	<b>920.733,00</b>	<b>- 112.050,72</b>

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
Partecipazioni	0,06	-	0,06
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,06</b>	<b>-</b>	<b>0,06</b>





## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

### Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Disponibilità liquide</b>			
Conto di tesoreria	1.003.885,68	1.886.916,00	- 883.030,32
Istituto tesoriere	1.003.885,68	1.886.916,00	- 883.030,32
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	189.214,93	41.524,00	147.690,93
Denaro e valori in cassa	5.581,98	3.588,00	1.993,98
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.198.682,59</b>	<b>1.932.028,00</b>	<b>- 733.345,41</b>

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	-	20.109,00	- 20.109,00
Risconti attivi	2.912,67	3.819,00	- 906,33
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>2.912,67</b>	<b>23.928,00</b>	<b>- 21.015,33</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	413,82
ACT	65,25
ASC TEATRO APPENNINO	2.084,00
LEPIDA	33,94
ASP DON CAVALLETTI	315,66
<b>TOTALE</b>	<b>2.912,67</b>

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	13.354.452,32	13.358.363,00	3.910,68
Riserve	<b>44.466.710,81</b>	<b>43.414.173,00</b>	<b>1.052.537,81</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	876.084,72	17.642,00	893.726,72
da capitale	205,72	-	205,72
da permessi di costruire	1.850.087,30	1.691.482,00	158.605,30
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.088.691,41	41.068.691,00	0,41
altre riserve indisponibili	671.641,66	671.642,00	0,34
Risultato economico dell'esercizio	4.974.345,61	598.693,00	4.375.652,61
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	<b>36.086.604,10</b>	<b>30.654.503,00</b>	<b>5.432.101,10</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	<b>8.348,81</b>	<b>4.207,00</b>	<b>4.141,81</b>
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	<b>12.591,46</b>	<b>1.683,00</b>	<b>14.274,46</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	<b>20.940,27</b>	<b>2.524,00</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>36.086.604,10</b>	<b>30.654.503,00</b>	<b>5.432.101,10</b>

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

### Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	2.828,99	1.461,00	1.367,99
Per imposte	-	-	-
Altri	54.318,82	58.504,00	4.185,18
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>57.147,81</b>	<b>59.965,00</b>	<b>- 2.817,19</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	68.927,01	46.360,00	22.567,01
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>68.927,01</b>	<b>46.360,00</b>	<b>22.567,01</b>

### Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	5.033.946,01	5.712.085,00	- 678.138,99
prestiti obbligazionari	3.095.540,69	3.769.138,00	- 673.597,31
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	56.018,00	- 56.018,00
verso banche e tesoriere	79.249,90	85.365,00	- 6.115,10
verso altri finanziatori	1.859.155,42	1.801.564,00	57.591,42
Debiti verso fornitori	3.095.205,77	2.803.220,00	291.985,77
Acconti	36,02	28,00	8,02
Debiti per trasferimenti e contributi	1.059.013,76	766.442,00	292.571,76
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	723.798,68	683.668,00	40.130,68
imprese controllate	600,00	17,00	583,00
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	334.615,08	82.767,00	251.858,08
Altri debiti	1.259.492,31	1.073.052,00	186.440,31
tributari	324.577,96	211.029,00	113.548,96
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	143.133,81	106.722,00	36.411,81
per attività svolta per c/terzi	-	-	-
altri	791.780,54	755.301,00	36.479,54
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>10.447.693,87</b>	<b>10.354.827,00</b>	<b>92.866,87</b>

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

### Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

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.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	165.263,98	143.898,00	21.365,98
Risconti passivi	17.776.004,99	16.218.397,00	1.557.607,99
Contributi agli investimenti	17.756.966,03	16.218.344,00	1.538.625,03
da altre amministrazioni pubbliche	15.666.472,11	14.252.916,00	1.413.556,11
da altri soggetti	2.090.493,92	1.965.425,00	125.068,92
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	19.038,96	56,00	18.982,96
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>17.941.268,97</b>	<b>16.362.295,00</b>	<b>1.578.973,97</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	164.289,00
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	974,89
ACT	-
ASC TEATRO APPENNINO	-
LEPIDA	0,09
ASP DON CAVALLETTI	-
<b>TOTALE</b>	<b>165.263,98</b>

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	17.756.966,03
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	-
ACT	-
ASC TEATRO APPENNINO	-
LEPIDA	47,96
ASP DON CAVALLETTI	18.991,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.776.004,99</b>

### Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	3.934.949,73	4.594.095,00	- 659.145,27
2) beni di terzi in uso	104,93	105,00	- 0,07
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	18.484,72	16.986,00	1.498,72
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	169.109,27	169.109,00	0,27
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.122.648,65</b>	<b>4.780.295,00</b>	<b>- 657.646,35</b>



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO***Ricavi ordinari*

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	7.156.026,11	7.314.396,00	- 158.369,89
Proventi da fondi perequativi	521.343,86	500.756,00	20.587,86
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.648.979,79</b>	<b>1.146.676,00</b>	<b>502.303,79</b>
Proventi da trasferimenti correnti	1.648.979,79	562.076,00	1.086.903,79
Quota annuale di contributi agli investimenti	-	584.600,00	- 584.600,00
Contributi agli investimenti	-	-	-
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi</b>	<b>1.627.569,87</b>	<b>1.816.591,00</b>	<b>- 189.021,13</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	555.595,89	607.465,00	- 51.869,11
Ricavi della vendita di beni	13.867,47	640,00	13.227,47
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.058.106,51	1.208.486,00	- 150.379,49
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,22	2,00	8,22
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.748,11	-	1.748,11
Altri ricavi e proventi diversi	780.070,51	902.151,00	- 122.080,49
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>11.735.748,47</b>	<b>11.680.572,00</b>	<b>55.176,47</b>

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.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

*Costi ordinari*

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	192.357,49	180.622,00	11.735,49
Prestazioni di servizi	4.568.024,39	4.427.671,00	140.353,39
Utilizzo beni di terzi	70.632,38	82.282,00	- 11.649,62
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>2.166.173,22</b>	<b>2.326.844,00</b>	<b>- 160.670,78</b>
Trasferimenti correnti	2.166.173,22	2.326.844,00	- 160.670,78
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
Personale	2.628.136,14	2.466.345,00	161.791,14
Ammortamenti e svalutazioni	2.102.663,75	1.834.478,00	268.185,75
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	904.199,60	15.722,00	888.477,60
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	674.835,45	1.511.801,00	- 836.965,55
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazione dei crediti	523.628,70	306.955,00	216.673,70
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	953,00	580,00	1.533,00
Accantonamenti per rischi	2.115,88	9.829,00	- 7.713,12
Altri accantonamenti	-	2.796,00	- 2.796,00
Oneri diversi di gestione	156.347,70	152.556,00	3.791,70
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>11.887.403,95</b>	<b>11.482.843,00</b>	<b>404.560,95</b>



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

### Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	2.231.049,66
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	38.473,13
ACT	2.074,35
ASC TEATRO APPENNINO	295.468,00
LEPIDA	369,77
ASP DON CAVALLETTI	60.701,23
TOTALE	2.628.136,14

### Altri accantonamenti

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.

Non sussistono valori corrispondenti alla voce 'Altri accantonamenti'.

### Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	34.217,72	111.774,00	- 77.556,28
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	1.162,65	6.161,00	- 4.998,35
da altri soggetti	33.055,07	105.613,00	- 72.557,93
Altri proventi finanziari	19,07	48,00	- 28,93
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>34.236,79</b>	<b>111.822,00</b>	<b>- 77.585,21</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	151.966,37	157.887,00	- 5.920,63
Interessi passivi	151.866,68	157.801,00	- 5.934,32
Altri oneri finanziari	99,69	86,00	- 13,69
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>151.966,37</b>	<b>157.887,00</b>	<b>- 5.920,63</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 117.729,58</b>	<b>- 46.065,00</b>	<b>- 71.664,58</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 151.866,68.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.



COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	149.491,20
ACER AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	1.969,82
ACT	-
ASC TEATRO APPENNINO	266,00
LEPIDA	-
ASP DON CAVALLETTI	139,66
TOTALE	151.866,68

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

*Rettifiche valori attività finanziarie*

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	99,88	482.691,00	- 482.591,12
Svalutazioni	-	16.838,00	- 16.838,00
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>99,88</b>	<b>465.853,00</b>	<b>- 465.753,12</b>

*Gestione straordinaria*

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>5.604.239,11</b>	<b>425.551,00</b>	<b>5.178.688,11</b>
Proventi da permessi di costruire	100.000,00	82.000,00	18.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	11.000,00	- 11.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.106.115,58	328.923,00	3.777.192,58
Plusvalenze patrimoniali	1.397.804,70	-	1.397.804,70
Altri proventi straordinari	318,83	3.628,00	- 3.309,17
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>5.604.239,11</b>	<b>425.551,00</b>	<b>5.178.688,11</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>199.454,02</b>		
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	199.454,02	282.846,00	- 83.391,98
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>199.454,02</b>	<b>282.846,00</b>	<b>- 83.391,98</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>5.404.785,09</b>	<b>142.705,00</b>	<b>5.262.080,09</b>

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicato nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

### Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte	161.154,30	161.529,00	- 374,70

### Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 4.974.345,61, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 4.948.980,84.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2019 era pari a euro 598.693,00, mentre quello della capogruppo era pari a euro 591.313,57.

### Variazioni fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2020	Bilancio consolidato al 31.12.2020	Variazioni
Fondo di dotazione	- 13.358.363,32	- 13.354.452,32	3.911,00
Riserve	44.447.385,59	44.466.710,81	19.325,22
da risultato economico di esercizi precedenti	856.965,22	876.084,72	19.119,50
da capitale		205,72	205,72
da permessi di costruire	1.850.087,30	1.850.087,30	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.068.691,41	41.068.691,41	-
altre riserve indisponibili	671.641,66	671.641,66	-
Risultato economico dell'esercizio	4.948.980,84	4.974.345,61	25.364,77
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.038.003,11	36.086.604,10	48.600,99
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		8.348,81	8.348,81
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		12.591,46	12.591,46
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		20.940,27	20.940,27
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>36.038.003,11</b>	<b>36.086.604,10</b>	<b>48.600,99</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 48.600,99 è imputabile a :

- per € 14.887,42 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 3.911,00 a variazione del fondo di dotazione di pertinenza di terzi;
- per € 4.437,81 a variazioni delle riserve di pertinenza di terzi e arrotondamenti
- per € 25.364,77 a variazione del risultato economico.





COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castelnuovo né Monti è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castelnuovo né Monti rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

**CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti**;

Data, 15 Ottobre 2021

Il Revisore del Comune di Castelnuovo né Monti

Dott. Arnaldo Senizza