



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

DELIBERAZIONE

N. 35

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza **Ordinaria** in Prima Convocazione
- Seduta Pubblica -

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Addi **TRENTA NOVEMBRE DUEMILAVENTI**, alle ore **20:30**, nella sede del COM in Via Pepoli 12.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione, vennero oggi convocati i Consiglieri Comunali.

Fatto l'appello al presente punto, risultano:

1) FABBRI MAURIZIO	P	8) MAZZONI GIADA	P
2) MAZZONI DAVIDE	P	9) BARTOLI TIMOTHY	P
3) ROCCHEFORTI ELENA	P	10) MARCHIONI RITA	A
4) TARABUSI TOMMASO	P	11) BALDI FEDERICO	A
5) NUCCI MARGHERITA	P	12) RAPEZZI DANIEL	A
6) VANDELLI PAOLO	P	13) GIANNERINI ANDREA	P
7) BALDI ELISA	P		

Assiste il VICE-SEGRETARIO COMUNALE, **Dott. Messinò Pieter**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. Ing. **Bartoli Timothy**, **PRESIDENTE**, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Nomina Scrutatori i Consiglieri: , , .

Copia trasmessa per competenza

- | | |
|---|------------------------------|
| - Area Economico Finanziaria
Tributi/Personale | - Area Sicurezza e Vigilanza |
| - Area Territorio e Sviluppo | - Segretario Comunale |
| - Area Servizi Generali, Servizi Sociali e alla Persona | - Sindaco |
| - Area Servizi Demografici, Elettorale e Scolastici | - Assessore _____ |
| | - _____ |

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 35 DEL 30/11/2020

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI
DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011**

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D.Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

“Art. 11-bis (Bilancio consolidato)

- 1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
- 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
 - 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. (...)"*

Tenuto conto che questo ente avendo una popolazione superiore ai 5.000 abitanti è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 105 in data 23.10.2020 esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

ND	Denominazione	Classificazione	Sistema consolidamento
1	COSEA Consorzio Servizi Ambientali	Ente strumentale partecipato	proporzionale
2	Ente per la gestione dei Parchi e la biodiversità Emilia Orientale	Ente strumentale partecipato	proporzionale
3	ACER	Ente strumentale partecipato	proporzionale

Visto l'art. 151, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Rilevato che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone:

“1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.”

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 7 in data 4/5/2020 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019 composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allega al presente provvedimento, quali parte integrante e sostanziale (All. 1);

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che persegono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;”*
- b) *“attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;”*
- c) *“ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019 che si allegano al presente provvedimento (All.2 e All. 3);

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Con voti così resi ai sensi di legge: favorevoli: 9, contrari: /, astenuti 1 (Giannerini);

DELIBERA

Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Castiglione dei Pepoli composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredata dei seguenti documenti;

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali, Allegati 1), 2) e 3);

Di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 su “*Amministrazione Trasparente*”, Sezione “*Bilanci*”;

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D. Lgs. n. 267/2000

Comune di Castiglione dei Pepoli - Città metropolitana di Bologna

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
2	Proventi da tributi	4.183.486,70	5.130.444,31		
3	Proventi da fondi perequativi	193.358,80	193.237,12		
4	Proventi da trasferimenti e contributi	686.024,30	730.660,85		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	536.714,41	626.904,73	A5c	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	149.309,89	103.756,12	E20c	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
5	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.027.748,47	1.265.039,30	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.414,93	132.157,20		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	68.065,25	34.602,85		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	836.268,29	1.098.279,25		
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-58.435,50	0,00	A2	A2
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.282,55	0,00	A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	536.705,22	517.047,53	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.576.170,54	7.836.429,11		
9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.425,87	183.934,53	B6	B6
11	Prestazioni di servizi	2.580.799,19	2.491.338,60	B7	B7
12	Utilizzo beni di terzi	17.748,02	44.506,33	B8	B8
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	965.295,55	933.233,75		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	957.060,72	904.230,70		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.234,83	23.175,95		
13	Personale	0,00	5.827,10		
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.740.098,68	1.934.995,87	B9	B9
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.118.322,07	2.357.437,01	B10	B10
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	133.128,06	127.764,19	B10a	B10a
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	897.857,08	911.308,76	B10b	B10b
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	397,78	0,00	B10c	B10c
		1.086.939,15	1.318.364,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	75.205,75	433,58	B12	B12
17	Altri accantonamenti	260.615,33	143.230,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	182.357,25	190.225,16	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.062.867,71	8.279.334,83		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.486.697,17	-442.905,72		
19	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
a	Proventi da partecipazioni	142.336,20	132.450,90	C15	C15
b	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da società partecipate</i>	142.336,20	132.450,90		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	143.904,26	132.717,09		
	<i>Oneri finanziari</i>				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	60.525,04	63.127,67	C17	C17
b	<i>Interessi passivi</i>	60.525,04	60.339,64		
	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	2.788,03		
	Totale oneri finanziari	60.525,04	63.127,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	83.379,22	69.589,42		
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
23	Rivalutazioni	2.377,17	0,00	D18	D18
	Svalutazioni	220.188,85	317.867,64	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-217.811,68	-317.867,64		
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>				
a	Proventi da permessi di costruire	2.489.602,50	1.144.932,56	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	206.847,76	51.131,87		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.276.242,99	1.092.747,69	E20b	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.358,00	1.053,00	E20c	
	Totale proventi straordinari	2.489.602,50	1.144.932,56		
25	<i>Oneri straordinari</i>				
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.306.938,16	729.476,04	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.306.715,35	726.591,44	E21b	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	E21a	
	Totale oneri straordinari	1.306.938,16	729.476,04		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)	1.182.664,34	415.456,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	-438.465,29	-275.727,42		
26	Imposte (*)	120.404,34	113.043,44	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-558.869,63	-388.770,86	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	19,02	0,00		

Comune di Castiglione dei Pepoli - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	66.012,73	25.668,42	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	71,80	490,78	BI4	BI4
	5 avviamento	0,00	223,56	BI5	BI5
	<i>di cui differenze di annullamento</i>	0,00	0,00		
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	3.822,82	1.809,82	BI6	BI6
	9 altre	388.120,30	453.303,08	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	458.027,65	481.495,66		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	9.074.441,64	8.891.232,09		
	1.1 Terreni	4.479,13	4.479,13		
	1.2 Fabbricati	406.644,55	404.706,75		
	1.3 Infrastrutture	7.813.980,29	7.601.777,38		
	1.9 Altri beni demaniali	849.337,67	880.268,83		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.726.802,36	16.678.411,07		
	2.1 Terreni	2.923.877,93	2.918.640,06	BII1	BII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	15.400.947,38	13.190.659,08		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	205.344,93	243.621,89	BII2	BII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	72.635,29	107.307,33	BII3	BII3
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	2.5 Mezzi di trasporto	30.122,92	33.005,38		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.802,92	16.357,83		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	76.172,04	78.637,72		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	6.898,95	90.181,78		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	707.559,75	2.326.641,59	BII5	BII5
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	28.508.803,75	27.896.284,75		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.963.255,56	3.823.938,99	BIII1	BIII1
	a <i>imprese controllate</i>	0,00	170.312,67	BIII1a	BIII1a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	b <i>imprese partecipate</i>	2.963.250,56	3.653.547,93	BIII1b	BIII1b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	c <i>altri soggetti</i>	5,00	78,39		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	286,44	168.432,05	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri soggetti</i>	286,44	168.432,05	BIII2c BIII2d	BIII2d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	168.283,63		
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.963.542,00	3.992.371,04		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.930.373,40	32.370.151,45		

	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	120.983,39	30,55	CI
	Totale rimanenze	120.983,39	30,55	
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	626.417,50	1.221.614,17	
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	620.519,46	1.221.614,17	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.898,04	0,00	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	716.604,58	452.039,96	
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	522.354,20	372.129,52	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	2.791,60	CII2
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
d	<i>verso altri soggetti</i>	194.250,38	77.118,84	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
3	Verso clienti ed utenti	428.030,33	370.667,93	CII1
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
4	Altri Crediti	531.120,15	410.131,60	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	54.957,76	50.748,64	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	120.200,47	0,00	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
c	<i>altri</i>	355.961,92	359.382,96	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
	Totale crediti	2.302.172,56	2.454.453,66	
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTUIUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	0,00	0,00	
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	2.207.859,16	1.463.385,32	
a	<i>Istituto tesorerie</i>	2.207.859,16	1.463.385,32	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	556.760,23	336.685,68	CIV1
3	Denaro e valori in cassa	47,65	88,11	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	CIV2 e CIV3
	Totale disponibilità liquide	2.764.667,04	1.800.159,11	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.187.822,99	4.254.643,32	
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	193,27	0,00	D
2	Risconti attivi	4.381,51	10.205,35	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.574,78	10.205,35	
	TOTALE DELL'ATTIVO	37.122.771,17	36.635.000,12	

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Comune di Castiglione dei Pepoli - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2019

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-12.917.961,16	-13.059.648,07	AI	AI
	Riserve	24.611.556,73	25.015.640,02		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.759.803,66	-1.371.843,22	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	19.447,91	10.322,03	All, AIII	AII, AIII
c	<i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>	35.241,89	10.322,03		
d	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
e	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.763.162,54	25.781.560,76		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	588.749,94	595.600,45		
	<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-558.869,63	-388.770,86	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.134.725,94	11.567.221,09		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	270,23	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	19,02	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	289,25	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.134.725,94	11.567.221,09		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	<i>per trattamento di quiescenza</i>	0,00	0,00	B1	B1
2	<i>per imposte</i>	26.807,20	0,00	B2	B2
3	<i>altri</i>	577.144,28	212.062,72	B3	B3
4	<i>fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri</i>	507.335,66	463.257,91		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.111.287,14	675.320,63		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	16.697,06	73.809,06	C	C
D) DEBITI (1)					
1	<i>Debiti da finanziamento</i>	1.335.587,55	1.320.405,57		
a	<i>prestati obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>vi/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	191.468,61	122.128,50	D4	D3 e D4
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	77.637,61		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.144.118,94	1.198.277,07	D5	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	<i>Debiti verso fornitori</i>	714.210,16	857.456,47	D7	D6
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	<i>Acconti</i>	53.822,67	6,21	D6	D5
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
4	<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	404.821,02	382.447,81		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	357.891,85	283.567,73		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	26.893,38	D9	D8
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
e	<i>altri soggetti</i>	46.929,17	71.986,70		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
5	<i>altri debiti</i>	559.348,61	372.642,79	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	68.265,89	37.129,18		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	36.405,74	16.757,03		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	454.676,98	318.756,58		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	189,41		
	TOTALE DEBITI (D)	3.067.790,01	2.932.958,85		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	<i>Ratei passivi</i>	395,68	121.160,02	E	E
	<i>Risconti passivi</i>	21.791.875,34	21.264.530,47	E	E
1	<i>Contributi agli investimenti</i>	21.791.053,45	21.260.874,40		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	13.922.234,78	13.715.938,94		
b	<i>da altri soggetti</i>	7.868.818,67	7.544.935,46		
2	<i>Concessioni pluriennali</i>	0,00	0,00		
3	<i>Altri risconti passivi</i>	821,89	3.656,07		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.792.271,02	21.385.690,49		
	TOTALE DEL PASSIVO	37.122.771,17	36.635.000,12		
	CONTI D'ORDINE				
1)	<i>Impegni su esercizi futuri</i>	2.215.081,81	1.010.468,29		
2)	<i>beni di terzi in uso</i>	0,00	0,00		
3)	<i>beni dati in uso a terzi</i>	1.094,81	0,00		
4)	<i>garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
5)	<i>garanzie prestate a imprese controllate</i>	0,00	0,00		
6)	<i>garanzie prestate a imprese partecipate</i>	0,00	0,00		
7)	<i>garanzie prestate a altre imprese</i>	349.896,57	584.056,15		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.566.073,19	1.594.524,44		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Comune di Castiglione dei Pepoli

Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2019

PREMESSA

Finalità del Bilancio Consolidato

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, “*Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”*”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019.....	10
NOTA INTEGRATIVA.....	16
PREMESSA	17
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	18
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1).....	20
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	21
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	22
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	23
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	25
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI.....	26
OPERAZIONI INFRAGRUPPO	30
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	34
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE	34
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	36
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI	37
DEBITI E CREDITI.....	37
RATEI E RISCONTI.....	38
ALTRI ACCANTONAMENTI.....	39
INTERESSI E ONERI FINANZIARI.....	39
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	40
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI	40
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	40



RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019.

L'ELENCO DEI SOGGETTI

L'Ente ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione	Metodo di consolidamento	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie riplanate negli ultimi tre anni	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	03171551207	19,91000	PROPORZIONALE	NESSUNA	19,910000
COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	00579851205	6,10000	PROPORZIONALE	NESSUNA	6,100000
C.E.V. CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	0,09000	NESSUNO	NESSUNA	0,090000
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	0139940407	0,50000	PROPORZIONALE	NESSUNA	0,500000
ATERSIR	91342750378	0,67000	NESSUNO	NESSUNA	0,670000
HERA S.P.A.	4245520376	0,09556	NESSUNO	NESSUNA	0,095556
LEPIDA S.P.A.	02770891204	0,00140	NESSUNO	NESSUNA	0,001400
CO.S.E.A. TARIFFA E SERVIZI S.R.L. (Indiretta del COMUNE - diretta di COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI)	02510481209	100,00000 di COSEA CONSORZIO	NESSUNO	NESSUNA	100,00000 di COSEA CONSORZIO
GAL S.C.A.R.L. (Indiretta del COMUNE - diretta di COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI)	02323051207	2,74850 di COSEA CONSORZIO	NESSUNO	NESSUNA	2,74850 di COSEA CONSORZIO

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

Il Risultato Economico d'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2019	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.425.745,66	83,00%	1.150.424,88	17,00%	6.576.170,54	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.910.828,78	86,00%	1.152.038,93	14,00%	8.062.867,71	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-1.485.083,12	100,00%	-1.614,05	0,00%	-1.486.697,17	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	86.662,84	104,00%	-3.283,62	-4,00%	83.379,22	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-220.188,85	101,00%	2.377,17	-1,00%	-217.811,68	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	996.523,31	84,00%	186.141,03	16,00%	1.182.664,34	100,00%
Imposte	99.879,34	83,00%	20.525,00	17,00%	120.404,34	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-721.965,16	129,00%	163.095,53	-29,00%	-558.869,63	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
1	Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"		
1	Proventi da tributi	4.183.486,70	64,00%
2	Proventi da fondi perequativi	193.358,80	3,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	686.024,30	10,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	536.714,41	8,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	149.309,89	2,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.027.748,47	16,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.414,93	2,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	68.065,25	1,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	836.268,29	13,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-58.435,50	-1,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.282,55	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	536.705,22	8,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.576.170,54	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
9	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.425,87	2,00%
10	Prestazioni di servizi	2.580.799,19	32,00%
11	Utilizzo beni di terzi	17.748,02	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	965.295,55	12,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	957.060,72	12,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	8.234,83	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00%
13	Personale	1.740.098,68	22,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.118.322,07	26,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	133.128,06	2,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	897.857,08	11,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	397,78	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.086.939,15	13,00%
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
15			
16	Accantonamenti per rischi	75.205,75	1,00%
17	Altri accantonamenti	260.615,33	3,00%
18	Oneri diversi di gestione	182.357,25	2,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.062.867,71	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
19	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	142.336,20	99,00%
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	142.336,20	99,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	1.568,06	1,00%
	Totale proventi finanziari	143.904,26	100,00%
21	<i>Oneri finanziari</i>		
	Interessi ed altri oneri finanziari	60.525,04	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	60.525,04	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00%
	Totale oneri finanziari	60.525,04	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	83.379,22	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
22	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	2.377,17	-1,00%
23	Svalutazioni	220.188,85	-101,00%
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-217.811,68	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
24	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	206.847,76	8,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.276.242,99	91,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	6.358,00	0,00%
e	Altri proventi straordinari	153,75	0,00%
	Totale proventi straordinari	2.489.602,50	100,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.306.715,35	100,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	222,81	0,00%
	Totale oneri straordinari	1.306.938,16	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.182.664,34	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI e i soggetti del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	25.857,01	6,00%	432.170,64	94,00%	458.027,65	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	26.824.511,75	94,00%	1.684.292,00	6,00%	28.508.803,75	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	3.876.662,71	131,00%	-913.120,71	-31,00%	2.963.542,00	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.727.031,47	96,00%	1.203.341,93	4,00%	31.930.373,40	100,00%
Rimanenze	0,00	0,00%	120.983,39	100,00%	120.983,39	100,00%
Crediti	1.241.608,59	54,00%	1.060.563,97	46,00%	2.302.172,56	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	2.029.161,16	73,00%	735.505,88	27,00%	2.764.667,04	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.270.769,75	63,00%	1.917.053,24	37,00%	5.187.822,99	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	1.457,02	32,00%	3.117,76	68,00%	4.574,78	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	33.999.258,24	92,00%	3.123.512,93	8,00%	37.122.771,17	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
PATRIMONIO NETTO (A)	10.363.432,56	93,00%	771.293,38	7,00%	11.134.725,94	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	365.685,26	33,00%	745.601,88	67,00%	1.111.287,14	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0,00	0,00%	16.697,06	100,00%	16.697,06	100,00%
DEBITI (D)	2.366.063,79	77,00%	701.726,22	23,00%	3.067.790,01	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	20.904.076,63	96,00%	888.194,39	4,00%	21.792.271,02	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	33.999.258,24	92,00%	3.123.512,93	8,00%	37.122.771,17	100,00%
CONTI D'ORDINE	1.746.171,64	68,00%	819.901,55	32,00%	2.566.073,19	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
I	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	66.012,73	14,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	71,80	0,00%
5	avviamento	0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.822,82	1,00%
9	altre	388.120,30	85,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	458.027,65	100,00%
II	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
1	Beni demaniali	9.074.441,64	31,00%
1.1	Terreni	4.479,13	0,00%
1.2	Fabbricati	406.644,55	1,00%
1.3	Infrastrutture	7.813.980,29	27,00%
1.9	Altri beni demaniali	849.337,67	3,00%
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (*)</u>		
2	Terreni	18.726.802,36	65,00%
2.1	Fabbricati	2.923.877,93	10,00%
2.2	Impianti e macchinari	15.400.947,38	54,00%
2.3	Attrezzature industriali e commerciali	205.344,93	1,00%
2.4	Mezzi di trasporto	72.635,29	0,00%
2.5	Macchine per ufficio e hardware	30.122,92	0,00%
2.6	Mobili e arredi	10.802,92	0,00%
2.7	Infrastrutture	76.172,04	0,00%
2.8	Altri beni materiali	0,00	0,00%
2.99	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.898,95	0,00%
3		707.559,75	2,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	28.508.803,75	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	2.963.255,56	100,00%
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	2.963.250,56	100,00%

	c <i>altri soggetti</i>	5,00	0,00%
2	Crediti verso	286,44	0,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	286,44	0,00%
3	Altri titoli	0,00	0,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	2.963.542,00	100,00%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.930.373,40	100,00%

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
I	Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
	Rimanenze	120.983,39	100,00%
	Totale Rimanenze	120.983,39	100,00%
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	626.417,50	27,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	620.519,46	27,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.898,04	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	716.604,58	31,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	522.354,20	23,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	194.250,38	8,00%
3	Verso clienti ed utenti	428.030,33	19,00%
4	Altri Crediti	531.120,15	22,00%
a	<i>verso l'erario</i>	54.957,76	2,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	120.200,47	5,00%
c	<i>altri</i>	355.961,92	15,00%
	Totale Crediti	2.302.172,56	100,00%
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00%
2	altri titoli	0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	2.207.859,16	80,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.207.859,16	80,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	556.760,23	20,00%
3	Denaro e valori in cassa	47,65	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	2.764.667,04	100,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.187.822,99	100,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
1	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	193,27	4,00%
2	Risconti attivi	4.381,51	96,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.574,78	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
I	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	12.917.961,16	-116,00%
II	Riserve	24.611.556,73	220,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.759.803,66	-16,00%
b	da capitale	19.447,91	0,00%
c	da permessi di costruire	0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.763.162,54	231,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	588.749,94	5,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-558.869,63	-5,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.134.725,94	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	270,23	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	19,02	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	289,25	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.134.725,94	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
I	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00%
2	per imposte	26.807,20	2,00%
3	altri	577.144,28	52,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	507.335,66	46,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.111.287,14	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	16.697,06	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	16.697,06	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	<u>Macro-classe D "DEBITI" (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	1.335.587,55	43,00%
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	191.468,61	6,00%
d	verso altri finanziatori	1.144.118,94	37,00%
2	Debiti verso fornitori	714.210,16	23,00%
3	Acconti	53.822,67	2,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	404.821,02	14,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	357.891,85	12,00%
c	imprese controllate	0,00	0,00%
d	imprese partecipate	0,00	0,00%
e	altri soggetti	46.929,17	2,00%
5	altri debiti	559.348,61	18,00%
a	<i>tributari</i>	68.265,89	2,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	36.405,74	1,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00%
d	<i>altri</i>	454.676,98	15,00%
	TOTALE DEBITI (D)	3.067.790,01	100,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	<u>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</u>		
I	Ratei passivi	395,68	0,00%
II	Risconti passivi	21.791.875,34	100,00%
1	Contributi agli investimenti	21.791.053,45	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.922.234,78	64,00%
b	da altri soggetti	7.868.818,67	36,00%
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	821,89	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.792.271,02	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.215.081,81	86,00%
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00%
3)	beni dati in uso a terzi	1.094,81	0,00%
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00%
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00%
7)	garanzie prestate a altre imprese	349.896,57	14,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.566.073,19	100,00%



NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI relativamente all'esercizio 2019 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 20/12/2019 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 105 del 23/10/2020, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All’interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante);
- 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull’assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un’influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
- 5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell’ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all’esercizio 2018 la definizione di società

L’attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell’anno precedente ricavi a favore dell’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dell’intero fatturato.

partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di “diritto”, di “fatto” o “contrattuale”) sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del “gruppo amministrazione pubblica” possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell’irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell’attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all’insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l’esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l’esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell’esclusione per irrilevanza, a decorrere dall’esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un’incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l’elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	03171551207	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	19,91000	
COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	00579851205	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	6,10000	
C.E.V. CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,09000	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,50000	
ATERSIR	91342750378	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,67000	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l’”**ELENCO 2**” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	03171551207	3. Ente strumentale partecipato	19,91000	2019	Proporzionale
COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	00579851205	3. Ente strumentale partecipato	6,10000	2019	Proporzionale
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	0,50000	2019	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che i soggetti da consolidare risultano essere partecipati è stato utilizzato il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Ai fini del consolidamento, è stato necessario effettuare una rettifica di pre-consolidamento a causa del mancato inserimento del valore della partecipazione dell'ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE nello Stato Patrimoniale Attivo 2019 del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI;

Di seguito è rappresentata la scrittura in prima nota della rettifica di pre-consolidamento.

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE				
Rettifica Bilancio Comune	1		100,00000%	0,00000%			
Descrizione:							
Inserimento Valore 2019 partecipazione ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE nel bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI non inserito in sede di consuntivo							
VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE							
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	588.749,94	0,00	588.749,94	0,00
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	588.749,94	0,00	588.749,94
				588.749,94	588.749,94	588.749,94	588.749,94

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI, nello stato patrimoniale attivo 2019, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) escludendo il valore dell’utile/perdita d’esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

Se la differenza è positiva (maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la “svalutazione” da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce “RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO” dopo aver “Eliso” il valore della partecipazione.

Se la differenza è negativa (minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la “rivalutazione” da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce “RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO” dopo aver “Eliso” il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificati le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, etc.).

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento.

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2019	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento			
COMUNE	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			Differenza di consolidamento			
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa		
588.749,94	2.957.064,69	19,91000%	588.751,58	0,00	-1,64		
COMUNE	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali			Differenza di consolidamento			
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa		
370.109,08	6.067.361,00	6,10000%	370.109,02	0,06	0,00		
COMUNE	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna			Differenza di consolidamento			
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa		
543.507,20	112.673.371,00	0,50000%	563.366,86	0,00	-19.859,66		
1.502.366,22	TOTALI		1.522.227,46				
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				0,06	-19.861,30		
SALDO FINALE				-19.861,24			

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

Differenza di consolidamento

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	ENTE PARCO
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	1		100,00000%	19,91000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	588.749,94	0,00	588.749,94
2	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE	P A I	Fondo di dotazione	2.402.422,83	0,00	478.322,39	0,00
3	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.787.663,00	0,00	355.923,70
4	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE	P A II d	Riserve indisp.li per beni dem.li e patrim.li indisp.li e per i beni culturali	2.342.279,58	0,00	466.347,86	0,00
5	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE	P A II e	Altre riserve indisponibili	25,28	0,00	5,03	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	1,64
				4.744.727,69	2.376.412,94	944.675,28	944.675,28

	Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	COSEA CONSORZIO
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2		100,00000%	6,10000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI**: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE	VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE		
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	370.109,08	0,00	370.109,08
2	COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	P A I	Fondo di dotazione	5.744.738,00	0,00	350.429,02	0,00
3	COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	322.623,00	0,00	19.680,00	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,06	0,00
				6.067.361,00	370.109,08	370.109,08	370.109,08

	Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	ACER
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	3		100,00000%	0,50000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA**: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

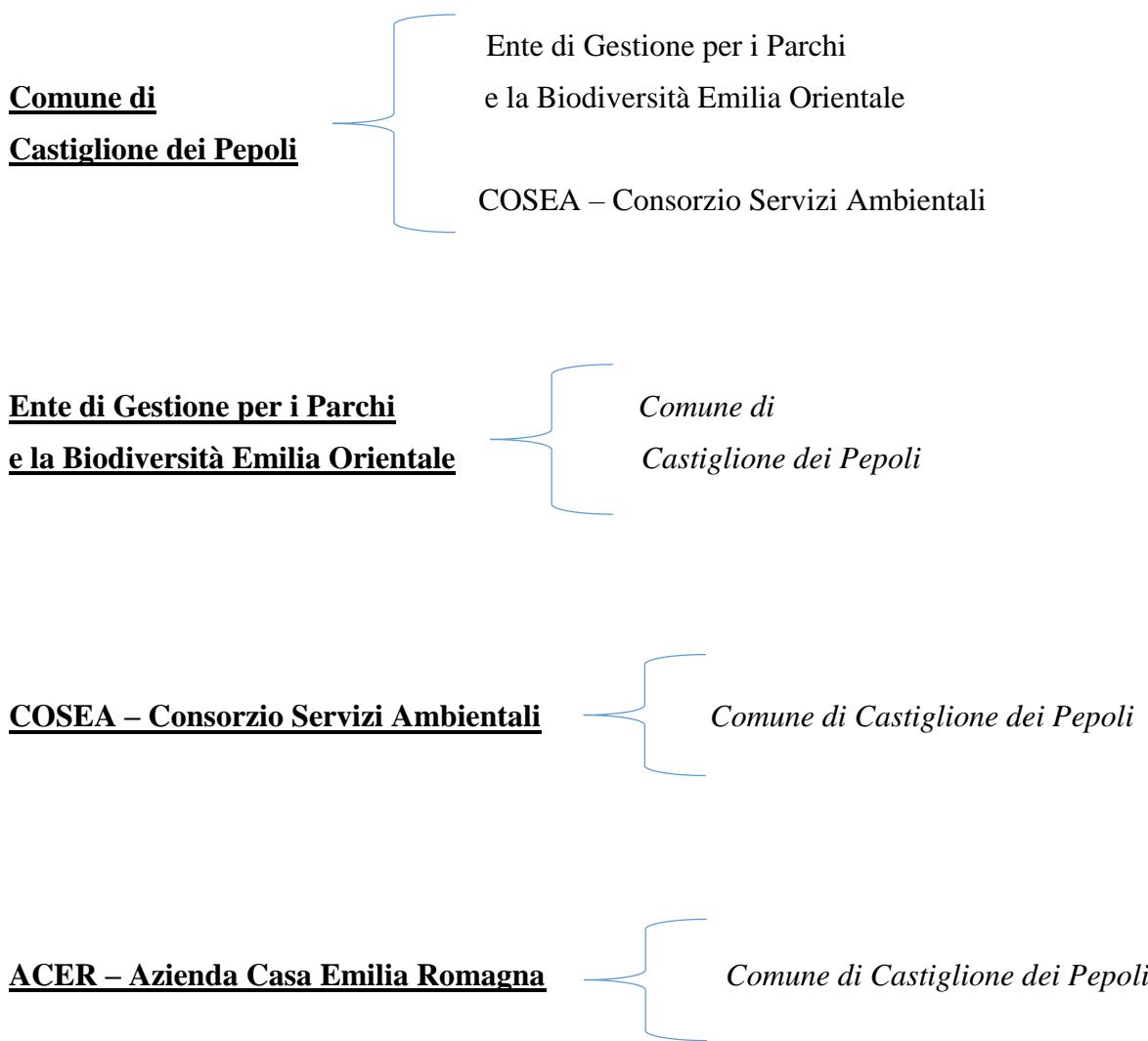
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE	VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE		
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	543.507,20	0,00	543.507,20
2	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A I	Fondo di dotazione	9.732.680,00	0,00	48.663,40	0,00
3	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	84.045.595,00	0,00	420.227,98	0,00
4	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II b	Riserve di capitale	18.895.096,00	0,00	94.475,48	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	19.859,66
				112.673.371,00	543.507,20	563.366,86	563.366,86

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Si evidenzia che ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA comunica debiti nei confronti del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI, il quale non ha crediti al 31.12.2019; per cui si è proceduto ad “ELIDERE” il debito dal bilancio di ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA e la differenza è stata inserita alla voce “DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO” presente all’interno delle “RISERVE DI CAPITALE”.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	ENTE PARCO
Elisione Operazioni INTRA	1		19,91000%	19,91000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE.

Crediti/Ricavi del COMUNE verso ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE per quota canone concessione chiosco di Santa Maria per euro 2.440,00. L'ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE ha però solo Costi vs il COMUNE e non debiti, perché al 31.12.2019 ha già pagato fattura: la differenza viene portata a Riserva da differenza di consolidamento.

Costi del COMUNE verso ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE per quota associativa 2019 di euro 11.900,00.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	COMUNE	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	2.440,00	0,00	485,80
2	COMUNE	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.440,00	0,00	485,80	0,00
3	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	11.900,00	0,00	2.369,29
4	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	2.440,00	0,00	485,80
5	ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	11.900,00	0,00	2.369,29	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	2.440,00	0,00	485,80	0,00
				16.780,00	16.780,00	3.340,89	3.340,89

	Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE		COSEA CONSORZIO	
	Elisione Operazioni INTRA	2		6,10000%		6,10000%	
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI.							
Crediti/Ricavi di COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE relativi al riconoscimento dei corrispettivi per servizi gestione calore e servizi tributari alla società Cosea Tariffa & Servizi srl (crediti di euro 22.270,00 - ricavi di euro 39.287,00).							
Crediti/Ricavi di COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE relativi al riconoscimento di quote associative per euro 5.498,00.							
Ricavi di COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE relativi al conferimento RU per euro 148.785,00.							
Ricavi di COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE relativi a spese anticipate in nome e per conto, fatturate dalla società Cosea Tariffa & Servizi srl per euro 3.383,00.							
VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE						VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	P D 5 d	Altri debiti	22.270,00	0,00	1.358,47	0,00
2	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	39.287,00	0,00	2.396,51
3	COMUNE	P D 4 b	Debiti per trasf. e contr. altre amm.ni pubbliche	5.498,00	0,00	335,38	0,00
4	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	5.498,00	0,00	335,38
5	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	148.785,00	0,00	9.075,89
6	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	3.383,00	0,00	206,36
7	COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	22.270,00	0,00	1.358,47
8	COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.287,00	0,00	2.396,51	0,00
9	COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	5.498,00	0,00	335,38
10	COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	5.498,00	0,00	335,38	0,00
11	COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	148.785,00	0,00	9.075,89	0,00
12	COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	3.383,00	0,00	206,36	0,00
				224.721,00	224.721,00	13.707,99	13.707,99

Tipo operazione	N. Reg	Note	ACER	COMUNE
Elisione Operazioni INTRA	3		0,50000%	0,50000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA e COMUNE.

Debiti di ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA verso COMUNE relativi a:

- incassi anni in convenzione per euro 313,27;
- gestione alloggi periodo in convenzione per euro 14.180,75.

Al COMUNE, però, non risultano crediti al 31.12.2019, per cui la differenza viene portata alla voce Riserva di capitale da differenza di consolidamento.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P D 2	Debiti verso fornitori	313,27	0,00	1,57	0,00
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P D 5 d	Altri debiti	14.180,75	0,00	70,90	0,00
3	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	14.494,02	0,00	72,47
				14.494,02	14.494,02	72,47	72,47

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	458.027,65	481.495,66	-23.468,01	-5,00%
Immobilizzazioni Materiali	28.508.803,75	27.896.284,75	612.519,00	2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	2.963.542,00	3.992.371,04	-1.028.829,04	-26,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.930.373,40	32.370.151,45	-439.778,05	-1,00%
Rimanenze	120.983,39	30,55	120.952,84	395918,00%
Crediti	2.302.172,56	2.454.453,66	-152.281,10	-6,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	2.764.667,04	1.800.159,11	964.507,93	54,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.187.822,99	4.254.643,32	933.179,67	22,00%
RATEI E RISCONTI (D)	4.574,78	10.205,35	-5.630,57	-55,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	37.122.771,17	36.635.000,12	487.771,05	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	11.134.725,94	11.567.221,09	-432.495,15	-4,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.111.287,14	675.320,63	435.966,51	65,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	16.697,06	73.809,06	-57.112,00	-77,00%
DEBITI (D)	3.067.790,01	2.932.958,85	134.831,16	5,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	21.792.271,02	21.385.690,49	406.580,53	2,00%
TOTALE DEL PASSIVO	37.122.771,17	36.635.000,12	487.771,05	1,00%
CONTI D'ORDINE	2.566.073,19	1.594.524,44	971.548,75	61,00%

Si precisa che rispetto al 2018, il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI:

- ha accolto nel perimetro di consolidamento ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA;
- ha escluso dal perimetro di consolidamento (e dal GAP) COSEA AMBIENTE SPA, le cui quote sono state alienate in HERA SPA nel corso del 2019.

Il totale dello stato patrimoniale è aumentato da € **36.635.000,12** nel 2018 a € **37.122.771,17** nel 2019.

Le voci dello stato patrimoniale che hanno subito variazioni significative sono le seguenti:

- Il totale delle Immobilizzazioni Materiali (pari ad € 28.508.803,75), in particolare della voce “*Fabbricati*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 612.519,00, derivante principalmente dall’ingresso nel perimetro di consolidamento di ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA;
- Il totale delle Immobilizzazioni Finanziarie (pari ad € 2.963.542,00), in particolare della voce “*Partecipazioni in imprese partecipate*”, è diminuito, rispetto al 2018, di € 1.028.829,04, derivante principalmente dall’elisione del valore della partecipazione ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA, che nel 2018, non essendo nel perimetro di consolidamento non fu elisa;
- Il totale delle Rimanenze (pari ad € 120.983,39) è aumentato, rispetto al 2018, di € 120.952,84, derivante principalmente dall’ingresso nel perimetro di consolidamento di ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA;
- Il totale dei Crediti (pari ad € 2.302.172,56), in particolare della voce “*Altri crediti da tributi*”, è diminuito, rispetto al 2018, di € 152.281,10, tale decremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Le voci più significative dei Crediti sono:

- “*Altri crediti da tributi*” di € 620.519,46;
 - “*Crediti verso amministrazioni pubbliche*” di € 522.354,20;
 - “*Crediti verso clienti ed utenti*” di € 428.030,33;
 - “*Altri Crediti – Altri*” di € 355.961,92;
- Il totale delle Disponibilità Liquide (pari ad € 2.764.667,04), in particolare delle voci “*Istituto tesoriere*” e “*Altri depositi bancari e postali*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 964.507,93, derivante principalmente dal bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI e di COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI;
 - Il totale del Patrimonio Netto (pari ad € 11.134.725,94) è diminuito, rispetto al 2018, di € 432.495,15, derivante principalmente:
 - dal cambio del risultato economico d’esercizio che nel 2018 era pari a € **-388.770,86**, mentre nel 2019 è pari ad € **-558.869,63**;
 - dal decremento di € **-387.960,44** della riserva da risultato economico di esercizi precedenti: tale decremento scaturisce principalmente dal bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI;
 - Il totale dei Fondi per Rischi ed Oneri (pari ad € 1.111.287,14) è aumentato, in particolare della voce “*Altri*”, rispetto al 2018, di € 435.966,51, derivante principalmente dal bilancio del

Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI e dall'ingresso nel perimetro di consolidamento di ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA;

- Il totale dei Debiti (pari ad € 3.067.790,01), in particolare della voce “*Altri debiti*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 134.831,16, tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Le voci più significative dei Debiti sono:

- “*Debiti verso altri finanziatori*” di € 1.144.118,94;
 - “*Debiti verso fornitori*” di € 714.210,16;
 - “*Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche*” di € 357.891,85;
 - “*Altri debiti*” di € 454.676,98;
- Il totale dei Ratei e Risconti Passivi (pari ad € 21.792.271,02), in particolare della voce “*Contributi agli investimenti*” è aumentato, rispetto al 2018, di € 406.580,53, derivante principalmente dal bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI;
 - Il totale dei Conti d’ordine (pari ad € 2.566.073,19), in particolare della voce “*Impegni su esercizi futuri*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 971.548,75, derivante principalmente dal bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

N°	ENTE	% consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
1	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	19,91000%	€ 11.900,00	€ 2.255.839,97	0,00528%
2	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	6,10000%	€ 196.953,00	€ 6.137.765,00	0,03209%
3	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	0,50000%	€ 0,00	€ 68.350.540,00	0,00000%

**SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO
COMPRESO IL COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI**

Conto Economico (B 13)	Comune di Castiglione dei Pepoli	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	TOTALE
Spese di personale (V.A.)	€ 1.467.071,51	€ 815.139,53	€ 1.091.420,00	€ 8.831.253,00	€ 12.204.884,04
Spese di personale (Valore %)	€ 1.467.071,51	€ 162.294,28	€ 66.576,62	€ 44.156,27	€ 1.740.098,68

DEBITI E CREDITI

Per l'ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE i residui attivi di maggiore anzianità (superiori ai cinque anni) e consistenza sono relativi principalmente a sanzioni messe a ruolo e a crediti per il recupero dei quali sono in corso procedimenti legali, in entrambi i casi i relativi importi sono stati accantonati nel FCDE.

Non vi sono altri debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti assistiti da garanzie reali:

Debiti assistiti da garanzie reali	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	TOTALE
Debiti verso banche assistiti da ipoteche	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.799.552,00	€ 30.799.552,00

RATEI E RISCONTI

Gli importi dei Ratei Attivi e Passivi e dei Risconti Attivi non risultano significativi mentre i Risconti Passivi dipendono per la maggior parte dal bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI e dell'ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE.

I valori dei Ratei e Risconti Attivi e Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

N°	ENTE	Valori 2019 Ratei Attivi V.A.	Valori 2019 Ratei Attivi Valore %	Valori 2019 Risconti Attivi V.A.	Valori 2019 Risconti Attivi Valore %
1	Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.457,02	€ 1.457,02
2	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.494,00	€ 2.714,13
4	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 42.072,00	€ 210,36
5	Totale	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 88.023,02	€ 4.381,51

N°	ENTE	Valori 2019 Ratei Passivi V.A.	Valori 2019 Ratei Passivi Valore %	Valori 2019 Risconti Passivi V.A.	Valori 2019 Risconti Passivi Valore %
1	Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.904.076,63	€ 20.904.076,63
2	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.458.914,17	€ 887.769,81
3	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 1.039,00	€ 63,38	€ 142,00	€ 8,66
4	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 66.460,00	€ 332,30	€ 4.048,00	€ 20,24
5	Totale	€ 67.499,00	€ 395,68	€ 25.367.180,80	€ 21.791.875,34

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi della voce “Altri” dei Fondi per Rischi ed Oneri derivano principalmente dal bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

I valori degli Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

N°	ENTE	<i>Valori 2019 complessivi Altri accantonamenti (Stato Patrim.le) V.A.</i>	<i>Valori 2019 complessivi Altri accantonamenti (Stato Patrim.le) Valore %</i>
1	Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 365.685,26	€ 365.685,26
2	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 272.500,00	€ 54.254,75
3	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 77.048,00	€ 4.699,93
4	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 30.500.867,00	€ 152.504,34
5	Totale Altri Acc.ti	€ 31.216.100,26	€ 577.144,28

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

N°	Ente	<i>Valore 2019 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito V.A.</i>	<i>Valore 2019 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito Valore %</i>	<i>Valore 2019 C 21 b - Altri oneri finanziari V.A.</i>	<i>Valore 2019 C 21 b - Altri oneri finanziari Valore %</i>
1	Conto Economico Consolidato 2019	non esistente	€ 60.525,04	non esistente	€ 0,00
2	Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 55.676,29	€ 55.676,29	€ 0,00	€ 0,00
3	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 1.134,00	€ 69,17	€ 0,00	€ 0,00
5	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 955.916,00	€ 4.779,58	€ 0,00	€ 0,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

N°	ENTE	<i>Valori 2019 complessivi Proventi Straordinari V.A.</i>	<i>Valori 2019 complessivi Proventi Straordinari Valore %</i>	<i>Valori 2019 complessivi Oneri Straordinari V.A.</i>	<i>Valori 2019 complessivi Oneri Straordinari Valore %</i>
1	Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 2.295.958,09	€ 2.295.958,09	€ 1.299.434,78	€ 1.299.434,78
2	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 971.826,48	€ 193.490,66	€ 36.567,39	€ 7.280,57
3	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 30.749,00	€ 153,75	€ 44.561,00	€ 222,81
5	Totale	€ 3.298.533,57	€ 2.489.602,50	€ 1.380.563,17	€ 1.306.938,16

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

I soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Provincia di Bologna

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Clementina Mercati

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	19
CONCLUSIONI	19

Comune di Castiglione dei Pepoli

L'Organo di Revisione

Verbale n. 26 del 27/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

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*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 24/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Castiglione dei Pepoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Clementina Mercati
F.to digitalmente

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Clementina Mercati;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 4/5/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 17/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 23/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 24/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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. 108 del 5/11/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

ND	Denominazione	Attività Prevalente/ Missione	Classificazione
1	Ente per la gestione parchi	9-Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente	Ente strumentale partecipato
2	COSEA Consorzio Servizi Ambientali	9-Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente	Ente strumentale partecipato
3	ACER –Azienda Casa Emilia Romagna	8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Ente strumentale partecipato
4	CEV – Consorzio Energia Veneto	10- Trasporti e diritto alla mobilità	Ente strumentale partecipato
5	ATERSIR	9-Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente	Ente strumentale partecipato

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

ND	Denominazione	Classificazione	Sistema consolidamento
1	COSEA Consorzio Servizi Ambientali	Ente strumentale partecipato	proporzionale
2	Ente per la gestione dei Parchi e la biodiversità Emilia Orientale	Ente strumentale partecipato	proporzionale
3	ACER	Ente strumentale partecipato	proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente con nota prot. 11153/2020 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo; in particolare:

- 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, sono state inviate con comunicazione specifica;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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;
 - 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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro *fair value*, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Castiglione dei Pepoli 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:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	10.363.432,56	33.999.258,24	5.425.745,66
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	310.902,98	1.019.977,75	162.772,37
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	1.036.343,26	3.399.925,82	542.574,57

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- Ai fini del consolidamento, è stata effettuata una rettifica di pre-consolidamento a causa del mancato inserimento del valore della partecipazione dell'ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE nello Stato Patrimoniale Attivo 2019 del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI;
- Non ci sono rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Castiglione dei Pepoli e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. J) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (questo per l'Ente di Gestione dei Parchi e la Biodiversità dell'Emilia Orientale e per Cosea Consorzio Servizi Ambientali in quanto le seguenti società non hanno trasmesso la documentazione richiesta: Atersir S.p.A., Lepida S.p.A., CEV Cosea Ambiente S.p.A, Cosea Tariffe E Servizi Srl);
- In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento che hanno trasmesso la documentazione);
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- Le differenze di consolidamento sono *state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

- Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento: le differenze negative (ENTE PARCO e ACER) e positive (COSEA CONSORZIO) sono state accantonate/coperte alla/dalla Riserva di capitale da differenza di consolidamento.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo Comune di Castiglione dei Pepoli.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	10.363.432,56	33.999.258,24	5.425.745,66
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	310.902,98	1.019.977,75	162.772,37
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	1.036.343,26	3.399.925,82	542.574,57

Dalla verifica effettuata si è rilevato che non ci sono enti inseriti nel GAP ed esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza dei parametri soglia del 3% e che dunque non si rende necessaria la verifica contabile del requisito dell'Irrilevanza Globale.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.576.170,54	7.836.429,11	-1.260.258,57	-16,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.062.867,71	8.279.334,83	-216.467,12	-3,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.486.697,17	-442.905,72	-1.043.791,45	236,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	83.379,22	69.589,42	13.789,80	20,00%
<i>Proventi finanziari</i>	143.904,26	132.717,09	11.187,17	8,00%
<i>Oneri finanziari</i>	60.525,04	63.127,67	-2.602,63	-4,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-217.811,68	-317.867,64	100.055,96	-31,00%
<i>Rivalutazioni</i>	2.377,17	0,00	2.377,17	100,00%
<i>Svalutazioni</i>	220.188,85	317.867,64	-97.678,79	-31,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.182.664,34	415.456,52	767.207,82	185,00%
<i>Proventi straordinari</i>	2.489.602,50	1.144.932,56	1.344.669,94	117,00%
<i>Oneri straordinari</i>	1.306.938,16	729.476,04	577.462,12	79,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-438.465,29	-275.727,42	-162.737,87	59,00%
Imposte	120.404,34	113.043,44	7.360,90	7,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-558.869,63	-388.770,86	-170.098,77	44,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	19,02	0,00	19,02	100,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	-558.888,65	-388.770,86	-170.117,79	44,00%

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Voce	Descrizione	Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Valore in Bilancio Consolidato 2019
A 1	Proventi da tributi	4.183.486,70	0,00	4.183.486,70
A 2	Proventi da fondi perequativi	193.358,80	0,00	193.358,80
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	539.083,70	-2.369,29	536.714,41
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	149.309,89	0,00	149.309,89
A 3 c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.900,73	-485,80	123.414,93
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	68.065,25	0,00	68.065,25
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	847.740,69	-11.472,40	836.268,29
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-58.435,50	0,00	-58.435,50
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.282,55	0,00	7.282,55
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	537.246,96	-541,74	536.705,22
C 19 a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	0,00	0,00	0,00
C 19 b	Proventi da partecipazioni - da società partecipate	142.336,20	0,00	142.336,20
C 19 c	Proventi da partecipazioni - da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
C 20	Altri proventi finanziari	1.568,06	0,00	1.568,06
D 22	Rivalutazioni	2.377,17	0,00	2.377,17
E 24 a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
E 24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	206.847,76	0,00	206.847,76
E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.276.242,99	0,00	2.276.242,99
E 24 d	Plusvalenze patrimoniali	6.358,00	0,00	6.358,00
E 24 e	Altri proventi straordinari	153,75	0,00	153,75
TOTALE COMPONENTI POSITIVI		9.226.923,70	-14.869,23	9.212.054,47

COMPONENTI NEGATIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Valore in Bilancio Consolidato 2019
Voce	Descrizione			
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.425,87	0,00	122.425,87
B 10	Prestazioni di servizi	2.592.477,95	-11.678,76	2.580.799,19
B 11	Utilizzo beni di terzi	17.748,02	0,00	17.748,02
B 12 a	Trasferimenti correnti	959.765,39	-2.704,67	957.060,72
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	8.234,83	0,00	8.234,83
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B 13	Personale	1.740.098,68	0,00	1.740.098,68
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	133.128,06	0,00	133.128,06
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	897.857,08	0,00	897.857,08
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	397,78	0,00	397,78
B 14 d	Svalutazione dei crediti	1.086.939,15	0,00	1.086.939,15
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi	75.205,75	0,00	75.205,75
B 17	Altri accantonamenti	260.615,33	0,00	260.615,33
B 18	Oneri diversi di gestione	182.843,05	-485,80	182.357,25
C 21 a	Interessi passivi	60.525,04	0,00	60.525,04
C 21 b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
D 23	Svalutazioni	220.188,85	0,00	220.188,85
E 25 a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.306.715,35	0,00	1.306.715,35
E 25 c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E 25 d	Altri oneri straordinari	222,81	0,00	222,81
26	Imposte	120.404,34	0,00	120.404,34
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		9.785.793,33	-14.869,23	9.770.924,10

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	458.027,65	481.495,66	-23.468,01	-5,00%
Immobilizzazioni Materiali	28.508.803,75	27.896.284,75	612.519,00	2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	2.963.542,00	3.992.371,04	-1.028.829,04	-26,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.930.373,40	32.370.151,45	-439.778,05	-1,00%
Rimanenze	120.983,39	30,55	120.952,84	395918,00%
Crediti	2.302.172,56	2.454.453,66	-152.281,10	-6,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	2.764.667,04	1.800.159,11	964.507,93	54,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.187.822,99	4.254.643,32	933.179,67	22,00%
RATEI E RISCONTI (D)	4.574,78	10.205,35	-5.630,57	-55,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	37.122.771,17	36.635.000,12	487.771,05	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	11.134.725,94	11.567.221,09	-432.495,15	-4,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.111.287,14	675.320,63	435.966,51	65,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	16.697,06	73.809,06	-57.112,00	-77,00%
DEBITI (D)	3.067.790,01	2.932.958,85	134.831,16	5,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	21.792.271,02	21.385.690,49	406.580,53	2,00%
TOTALE DEL PASSIVO	37.122.771,17	36.635.000,12	487.771,05	1,00%
CONTI D'ORDINE	2.566.073,19	1.594.524,44	971.548,75	61,00%

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 458.027,65

Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 28.503.803,75

Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni materiali sono state iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.963.542,00

Sono relative in particolare alla partecipazione in Hera spa iscritta nel bilancio del Comune di Castiglion. Al riguardo si osserva che sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio).

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.302.172,56

Si evidenziano le voci più significative:

- “*Altri crediti da tributi*” di € 620.519,46;
- “*Crediti verso amministrazioni pubbliche*” di € 522.354,20;
- “*Crediti verso clienti ed utenti*” di € 428.030,33;
- “*Altri Crediti – Altri*” di € 355.961,92.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- **Elisione operazioni infragruppo tra COMUNE e ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE:**

- Crediti/ricavi del Comune verso Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale per quota canone concessione Chiosco di Santa Maria per euro 2.440,00. L'ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale ha solo costi verso il Comune e non debiti, perché al 31/12/2019 ha già estinto i debiti: la differenza viene portata a riserva da differenza di consolidamento;
- Costi del comune verso Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale per quota associativa 2019 di euro 11.900,00.

• Elisione operazioni infragruppo tra COMUNE e COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI

- Crediti/ricavi di Cosea - Consorzio servizi ambientali verso Comune relativi al riconoscimento dei corrispettivi per servizi gestione calore e servizi tributari alla società Cosea Tariffa & Servizi srl (crediti di euro 22.270,00 - ricavi di euro 39.287,00);
- Crediti/ricavi di Cosea - Consorzio servizi ambientali verso Comune relativi al riconoscimento di quote associative per euro 5.498,00;
- Ricavi di Cosea - Consorzio servizi ambientali verso Comune relativi al conferimento RU per euro 148.785,00;
- Ricavi di Cosea - consorzio servizi ambientali verso comune relativi a spese anticipate in nome e per conto, fatturate dalla società Cosea Tariffa & Tervizi srl per euro 3.383,00.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.764.667,04 sono così costituite:

- “*Istituto tesoriere*” per Euro 2.764.667,04
- “*Altri depositi bancari e postali*” per Euro 556.760,23,

che risultano aumentati rispetto al 2018 di € 964.507,93 principalmente per il bilancio del Comune e di Cosea – Consorzio Servizi Ambientali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 11.134.725,94 e risulta così composto:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	-12.917.961,16
Riserve	24.611.556,73
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.759.803,66
da capitale	19.447,91
da permessi di costruire	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.763.162,54
altre riserve indisponibili	588.749,94
Risultato economico dell'esercizio	-558.869,63
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.134.725,94
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	270,23
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	19,02
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	289,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.134.725,94

Il totale del Patrimonio Netto (pari ad € 11.134.725,94) è diminuito, rispetto al 2018, di € 432.495,15, per effetto principalmente:

- del risultato economico d'esercizio che nel 2018 era pari a € -388.770,86, mentre nel 2019 è pari ad € -558.869,63;
- del decremento di € 387.960,44 della riserva da risultato economico di esercizi precedenti: tale decremento scaturisce principalmente dal bilancio del Comune.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.111.287,14 e si riferiscono a:

per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	26.807,20
altri	577.144,28
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	507.335,66
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.111.287,14

Il totale dei Fondi per Rischi ed Oneri (pari ad € 1.111.287,14) è aumentato, in particolare della voce “Altri”, rispetto al 2018, di € 435.966,51, derivante principalmente dal bilancio del Comune e dall'ingresso nel perimetro di consolidamento di ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.067.790,01 e sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Si evidenziano le voci più significative:

- “Debiti verso altri finanziatori” di € 1.144.118,94;
- “Debiti verso fornitori” di € 714.210,16;
- “Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche” di € 357.891,85;
- “Altri debiti” di € 454.676,98.

Il totale dei Debiti, in particolare della voce “Altri debiti”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 134.831,16; tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- **Elisione operazioni infragruppo tra COMUNE E ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA E COMUNE**

Debiti di Acer - Azienda Casa Emilia Romagna verso Comune relativi a incassi anni in convenzione per euro 313,27 e gestione alloggi periodo in convenzione per euro 14.180,75.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 21.792.271,02 e si riferisce principalmente a “*Contributi agli investimenti*” aumentato, rispetto al 2018, di € 406.580,53.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.566.073,19 e si riferiscono in particolare della voce “*Impegni su esercizi futuri*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 971.548,75, derivante principalmente dal bilancio del Comune.

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 Castiglione dei Pepoli***;
- 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 ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castiglione dei Pepoli 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 2019 del Comune di Castiglione dei Pepoli è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Carpineti, 27/11/2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Clementina Mercati

F.to Digitalmente



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

(Città Metropolitana di BOLOGNA)

Piazza Marconi n. 1 - 40035 Castiglione dei Pepoli

Tel. 0534/801611 - Fax 0534/801700

P.I. 00702191206

C.F. 80014510376

Allegato A) alla delibera n. 35 /CC del 30/11/2020

avente ad oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011**

Ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del Decreto Leg.vo 18.08.2000 n. 267 e con riferimento alla deliberazione sopra indicata, il/i sottoscritto/i esprime/mono:

Parere **Favorevole** sulla **Regolarità Tecnica**

IL RESPONSABILE DI AREA

(Antonelli Denise)

Parere **Favorevole** sulla **Regolarità Contabile**

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

(Antonelli Denise)

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE
N. 35 del 30/11/2020

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Letto, approvato e sottoscritto come segue:

FIRMATO
IL PRESIDENTE
Dott. Ing. BARTOLI TIMOTHY

FIRMATO
IL VICE-SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. MESSINÒ PIETER

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).