



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

DELIBERAZIONE

N. 32

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

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

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Addi **TRENTA SETTEMBRE DUEMILAVENTUNO**, alle ore **20:30**, in collegamento tramite videoconferenza disposizione del decreto del sindaco n 3/2020.

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	P
4) TARABUSI TOMMASO	P	11) BALDI FEDERICO	A
5) NUCCI MARGHERITA	P	12) RAPEZZI DANIEL	P
6) VANDELLI PAOLO	P	13) GIANNERINI ANDREA	A
7) BALDI ELISA	A		

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE, **dott. Melis Vittorio**, 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. 32 DEL 30/09/2021

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Il Sindaco relaziona sul punto affermando che a fine settembre è prevista la scadenza per l'approvazione del consolidato. Afferma il Sindaco che sono previste le partecipate storicamente presenti: Parco, Cosea consorzio e Acer. Afferma che si tratta di piccole quote. Sono atti ricorrenti di tutti gli anni e sul 2021 non ci sono particolari novità.

Il Presidente del Consiglio comunale in assenza di ulteriori interventi, finita la discussione, mette in votazione il punto n.2.

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 è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 77 in data 09/09/2021 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	Ente strumentale partecipato	proporzionale

	Ambientali		
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;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 15 in data 30.04.2021 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento (All. 1) quali parti integranti e sostanziali;

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 2020 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 favorevoli 8, astenuti 2 (Marchioni e Rapezzi) resi nei modi di legge;

DELIBERA

- 1) **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 corredato 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);
- 2) **Di pubblicare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci";
- 3) **Di dichiarare** il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D. Lgs. n. 267/2000, con successiva votazione favorevole unanime resa nei modi di Legge.

Comune di Castiglione dei Pepoli - Città metropolitana di Bologna

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1 Proventi da tributi	3.945.208,96	4.183.486,70			
2 Proventi da fondi perequativi	194.458,14	193.358,80			
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.369.755,26	686.024,30			
a Proventi da trasferimenti correnti	1.162.703,38	536.714,41			Asc
b Quota annuale di contributi agli investimenti	207.051,88	149.309,89			E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00			
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	956.555,65	1.027.748,47	A1	A1a	
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	106.378,49	123.414,93			
b Ricavi della vendita di beni	43.708,99	68.065,25			
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	806.468,17	836.268,29			
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-27.970,75	-58.435,50	A2	A2	
6 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3	
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.760,00	7.282,55	A4	A4	
8 Altri ricavi e proventi diversi	404.249,58	536.705,22	A5 a e b		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.851.016,84	6.576.170,54			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.148,39	122.425,87	B6	B6	
10 Prestazioni di servizi	2.517.968,09	2.580.799,19	B7	B7	
11 Utilizzo beni di terzi	15.811,48	17.748,02	B8	B8	
12 Trasferimenti e contributi	956.410,34	965.295,55			
a Trasferimenti correnti	897.918,93	957.060,72			
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	37.291,41	8.234,83			
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	21.200,00	0,00			
13 Personale	1.620.548,34	1.740.098,68	B9	B9	
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.962.413,36	2.118.322,07	B10	B10	
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	121.956,25	123.128,06	B10a	B10a	
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	946.658,64	897.857,08	B10b	B10b	
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	397,78	B10c	B10c	
d Svalutazione dei crediti	893.798,47	1.086.939,15	B10d	B10d	
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	150,95	0,00	B11	B11	
16 Accantonamenti per rischi	3.317,75	75.205,75	B12	B12	
17 Altri accantonamenti	77.903,39	260.615,33	B13	B13	
18 Oneri diversi di gestione	175.781,02	182.357,25	B14	B14	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.448.453,11	8.062.867,71			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-597.436,27	-1.486.697,17			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19 Proventi da partecipazioni	142.336,20	142.336,20	C15	C15	
a da società controllate	0,00	0,00			
b da società partecipate	142.336,20	142.336,20			
c da altri soggetti	0,00	0,00			
20 Altri proventi finanziari	2.977,73	1.568,06	C16	C16	
Totale proventi finanziari	145.313,93	143.904,26			
<i>Oneri finanziari</i>					
21 Interessi ed altri oneri finanziari	57.514,74	60.525,04	C17	C17	
a Interessi passivi	57.514,74	60.525,04			
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00			
Totale oneri finanziari	57.514,74	60.525,04			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	87.799,19	83.379,22			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22 Rivalutazioni	0,00	2.377,17	D18	D18	
23 Svalutazioni	0,00	220.188,85	D19	D19	
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	-217.811,68			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24 Proventi straordinari	994.138,22	2.489.602,50	E20	E20	
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00			
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	206.847,76			
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	986.068,73	2.276.242,99			E20b
d Plusvalenze patrimoniali	1.500,00	6.358,00			E20c
e Altri proventi straordinari	6.569,49	153,75			
Totale proventi straordinari	994.138,22	2.489.602,50			
25 Oneri straordinari	122.214,87	1.306.938,16	E21	E21	
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00			
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75.235,77	1.306.715,35			E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00			E21a
d Altri oneri straordinari	46.979,10	222,81			E21d
Totale oneri straordinari	122.214,87	1.306.938,16			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)	871.923,35	1.182.664,34			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	362.286,27	-438.465,29			
26 Imposte (*)	112.503,71	120.404,34	22	22	
27 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	249.782,56	-558.869,63	23	23	
28 Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	46,79	19,02			

Comune di Castiglione dei Pepoli - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2020
Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento	riferimento
		art.2424 CC	DM 26/4/95		
I	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		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	54.823,33	66.012,73	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	203,44	71,80	B14	B14
5	avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	di cui differenze di annullamento	0,00	0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	20.781,84	3.822,82	B16	B16
9	altro	439.661,81	388.120,30	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	515.470,42	458.027,65		
	immobilizzazioni materiali (3)				
II	1 Beni demaniali	8.714.941,19	9.074.441,64		
1.1	Terreni	4.479,13	4.479,13		
1.2	Fabbricati	394.009,55	406.644,55		
1.3	Infrastrutture	7.492.785,90	7.813.980,29		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.489.190,82	18.726.802,36		
2.1	Terreni	2.922.575,14	2.923.877,93	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	15.083.587,89	15.400.947,38		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	157.873,31	205.344,93	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	88.649,98	72.635,29	BII3	BII3
a	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	129.224,56	30.122,92		
a	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.021,10	10.802,92		
a	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	73.886,68	76.172,04		
a	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture				
a	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	5.372,16	6.898,95		
a	di cui indisponibili	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.579.413,23	707.559,75	BII5	BII5
a	di cui indisponibili	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	28.783.545,24	28.508.803,75		
IV	immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	3.134.810,40	2.963.255,56	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	imprese partecipate	3.134.727,01	2.963.250,56	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	83,39	5,00		
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Crediti verso	141,94	286,44	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri soggetti	141,94	286,44	BIII2c BIII2d	BIII2d
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	11,75	0,00	BIII3	BIII3
3	Altri titoli	0,00	0,00		
a	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.134.952,34	2.963.542,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.433.968,00	31.930.373,40		

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	95.423,75	120.983,39	Cl	
Totali rimanenze	95.423,75	120.983,39	Cl	
I				
II				
1	Crediti di natura tributaria	587.289,43	626.417,50	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	
b	Altri crediti da tributi	571.190,59	620.519,46	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	
c	Crediti da Fondi perequativi	16.098,84	5.898,04	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.059.032,32	716.604,58	
a	verso amministrazioni pubbliche	872.869,08	522.354,20	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	
b	imprese controllate	0,00	0,00	Cl12
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	Cl12
c	imprese partecipate	3.876,25	0,00	Cl13
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	Cl13
d	verso altri soggetti	182.286,99	194.250,38	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	
3	Verso clienti ed utenti	619.232,93	428.030,33	Cl11
a	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	5.369,56	0,00	Cl11
4	Altri Crediti	270.215,60	531.120,15	Cl15
a	verso l'eraario	45.626,59	54.957,76	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	
b	per attività svolta per chiavi	121.671,03	120.200,47	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	54.352,92	0,00	
c	altri	102.917,98	355.961,92	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	
	Totali crediti	2.535.770,28	2.302.172,56	
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILI			
1	partecipazioni	0,00	0,00	Cl11,2,3,4,5
2	altri titoli	0,00	0,00	Cl16
	Totali attività finanziarie che non costituiscono immobili	0,00	0,00	
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	2.553.542,97	2.207.859,16	
a	Istituto tesoriere	2.553.542,97	2.207.859,16	
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	969.775,11	556.760,23	CIV1
3	Denaro e valori in cassa	20,22	47,65	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	
	Totali disponibilità liquide	3.523.338,30	2.764.667,04	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.154.532,33	5.187.822,99	
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	810,54	193,27	D
2	Risconti attivi	2.743,57	4.381,51	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.554,11	4.574,78	
	TOTALE DELL'ATTIVO	38.592.054,44	37.122.771,17	

(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 2020

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
I	AI) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-13.039.656,64	-12.917.961,16	AI	AI
II	Riserve	24.449.480,61	24.611.556,73		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.481.768,82	-1.759.803,66	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	16.022,52	19.447,91	AII, AIII	AII, AIII
c	da parmessi di esistenza	16.022,52	35.241,89		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili o per beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	25.992.310,88	25.763.162,54		
	Risultato economico dell'esercizio	922.916,03	588.749,94		
		249.782,56	-558.869,63	AIX	AIX
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	289,25	270,23		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	46,79	19,02		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	336,04	289,25		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.659.606,53	11.134.725,94		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	26.676,52	26.807,20	B2	B2
3	altri	1.051.604,18	577.144,28	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	507.335,66		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.078.280,70	1.111.287,14		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	17.427,48	16.697,06	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamenti	1.604.782,00	1.335.587,55		
a	prestigi obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	verso banche e tesorerie	174.214,62	191.468,61	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	130.327,79	0,00		
d	verso altri finanziatori	1.430.567,38	1.144.118,94	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	706.203,47	714.210,16	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Accconti	51.829,64	53.822,67	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	49.064,12	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	272.763,35	404.821,02		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	175.582,78	357.891,85		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	Imprese controllate	284,66	0,00	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	Imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
e	altri soggetti	96.890,91	46.929,17		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
5	altri debiti	600.491,74	559.348,61	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	100.277,36	68.265,89		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.211,29	36.405,74		
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00		
d	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri	467.003,09	454.676,98		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	30.205,48	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	3.236.070,20	3.067.790,01		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	253,50	395,68	E	
II	Risconti passivi	22.600.416,03	21.791.875,34	E	E
1	Contributi agli investimenti	22.600.378,11	21.791.053,45		
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.640.430,23	13.922.234,78		
b	da altri soggetti	7.959.947,88	7.868.818,67		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	37,92	821,89		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.600.669,53	21.792.271,02		
	TOTALE DEL PASSIVO	38.592.054,44	37.122.771,17		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	3.557.774,77	2.215.081,81		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	1.094,81		
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	0,00	349.896,57		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.557.774,77	2.566.073,19		

(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

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato
allegato n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)

INDICE

PREMESSA	3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020.....	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020.....	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020.....	10
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020.....	15
PREMESSA	16
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	17
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)	19
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2) ..	20
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	21
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	22
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	24
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	26
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA	26
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO ..	30
ANALISI DI ALCUNE VOCI	32
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	32
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	39
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI	39
CREDITI E DEBITI	40
RATEI E RISCONTI	41
ALTRI ACCANTONAMENTI	42
INTERESSI E ONERI FINANZIARI	42
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	43
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI	44
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	44
PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI.....	44

PREMESSA

FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

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 consolidamento dei conti costituisce lo strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l’esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all’esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020

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 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinque del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	% d spett asse ordi
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE	03171551207	Ente strumentale partecipato	Diretta	19,91000	19,
COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	00579851205	Ente strumentale partecipato	Diretta	6,10000	6,1
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	0139940407	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,50000	0,5
CEV - CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,09000	0,0
ATERSIR	91342750378	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,67000	0,6
HERA S.P.A.	4245520376	Società partecipata	Diretta	0,09556	0,0
LEPIDA S.P.A.	02770891204	Società partecipata	Diretta	0,00140	0,0
GAL S.C.A.R.L. (Indiretta del COMUNE - diretta di COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI)	02323051207	Società partecipata	Indiretta	2,74850 di COSEA CONSORZIO	2,7 di C CONSO
CO.S.E.A. TARIFFA E SERVIZI S.R.L. (Indiretta del COMUNE - diretta di COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI)	02510481209	Società partecipata	Indiretta	100,00000 di COSEA CONSORZIO	100, di C CONSO

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

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 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2020	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.697.875,02	83,00%	€ 1.153.141,82	17,00%	€ 6.851.016,84	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.317.830,91	85,00%	€ 1.130.622,20	15,00%	€ 7.448.453,11	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 619.955,89	104,00%	€ 22.519,62	-4,00%	-€ 597.436,27	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 89.296,12	102,00%	-€ 1.496,93	-2,00%	€ 87.799,19	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 876.051,14	100,00%	-€ 4.127,79	0,00%	€ 871.923,35	100,00%
Imposte	€ 95.583,33	85,00%	€ 16.920,38	15,00%	€ 112.503,71	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 249.808,04	100,00%	-€ 25,48	0,00%	€ 249.782,56	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 2020		Importo	%
	Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"		
1	Proventi da tributi	€ 3.945.208,96	58,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 194.458,14	3,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.369.755,26	20,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.162.703,38	17,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 207.051,88	3,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 956.555,65	15,00%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 106.378,49	2,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 43.708,99	1,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 806.468,17	12,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 27.970,75	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 8.760,00	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 404.249,58	6,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 6.851.016,84	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 118.148,39	2,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 2.517.968,09	34,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 15.811,48	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 956.410,34	13,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 897.918,93	12,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 37.291,41	1,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 21.200,00	0,00%
13	Personale	€ 1.620.548,34	22,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.962.413,36	27,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 121.956,25	2,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 946.658,64	13,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 893.798,47	12,00%
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 150,95	0,00%
15			
16	Accantonamenti per rischi	€ 3.317,75	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 77.903,39	1,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 175.781,02	2,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 7.448.453,11	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 142.336,20	98,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 142.336,20	98,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 2.977,73	2,00%
	Totale proventi finanziari	€ 145.313,93	100,00%
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 57.514,74	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 57.514,74	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	0,00%
	Totale oneri finanziari	€ 57.514,74	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 87.799,19	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 0,00	0,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
24	<u>Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"</u>		
	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 986.068,73	99,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 1.500,00	0,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 6.569,49	1,00%
	Totale proventi straordinari	€ 994.138,22	100,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 75.235,77	62,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 46.979,10	38,00%
	Totale oneri straordinari	€ 122.214,87	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 871.923,35	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI e i soggetti del perimetro di consolidamento 2020 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 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 36.072,46	7,00%	€ 479.397,96	93,00%	€ 515.470,42	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 27.272.767,93	95,00%	€ 1.510.777,31	5,00%	€ 28.783.545,24	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 4.118.599,45	131,00%	-€ 983.647,11	-31,00%	€ 3.134.952,34	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 31.427.439,84	97,00%	€ 1.006.528,16	3,00%	€ 32.433.968,00	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 95.423,75	100,00%	€ 95.423,75	100,00%
Crediti	€ 1.499.103,35	59,00%	€ 1.036.666,93	41,00%	€ 2.535.770,28	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.575.528,64	73,00%	€ 947.809,66	27,00%	€ 3.523.338,30	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.074.631,99	66,00%	€ 2.079.900,34	34,00%	€ 6.154.532,33	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 1.045,55	29,00%	€ 2.508,56	71,00%	€ 3.554,11	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 35.503.117,38	92,00%	€ 3.088.937,06	8,00%	€ 38.592.054,44	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 10.962.630,20	94,00%	€ 696.976,33	6,00%	€ 11.659.606,53	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 278.388,00	26,00%	€ 799.892,70	74,00%	€ 1.078.280,70	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 17.427,48	100,00%	€ 17.427,48	100,00%
DEBITI (D)	€ 2.506.997,41	77,00%	€ 729.072,79	23,00%	€ 3.236.070,20	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 21.755.101,77	96,00%	€ 845.567,76	4,00%	€ 22.600.669,53	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 35.503.117,38	92,00%	€ 3.088.937,06	8,00%	€ 38.592.054,44	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.181.011,10	89,00%	€ 376.763,67	11,00%	€ 3.557.774,77	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) 2020		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) 2020		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	€ 54.823,33	11,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 203,44	0,00%
5	avviamento	€ 0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 20.781,84	4,00%
9	altre	€ 439.661,81	85,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 515.470,42	100,00%
II	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
1	Beni demaniali	€ 8.714.941,19	30,00%
1.1	Terreni	€ 4.479,13	0,00%
1.2	Fabbricati	€ 394.009,55	1,00%
1.3	Infrastrutture	€ 7.492.785,90	26,00%
1.9	Altri beni demaniali	€ 823.666,61	3,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 18.489.190,82	63,00%
2.1	Terreni	€ 2.922.575,14	10,00%
2.2	Fabbricati	€ 15.083.587,89	52,00%
2.3	Impianti e macchinari	€ 157.873,31	1,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 88.649,98	0,00%
2.5	Mezzi di trasporto	€ 129.224,56	0,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 28.021,10	0,00%
2.7	Mobili e arredi	€ 73.886,68	0,00%
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	0,00%
2.99	Altri beni materiali	€ 5.372,16	0,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.579.413,23	5,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 28.783.545,24	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 3.134.810,40	100,00%
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 3.134.727,01	100,00%
c	<i>altri soggetti</i>	€ 83,39	0,00%
2	Crediti verso	€ 141,94	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>	€ 141,94	0,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.134.952,34	100,00%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 32.433.968,00	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020			Importo	%
I	Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
	Rimanenze		€ 95.423,75	100,00%
	Totale Rimanenze		€ 95.423,75	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>			
1	Crediti di natura tributaria		€ 587.289,43	24,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		€ 571.190,59	23,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		€ 16.098,84	1,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi		€ 1.059.032,32	41,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		€ 872.869,08	34,00%
b	<i>imprese controllate</i>		€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>		€ 3.876,25	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>		€ 182.286,99	7,00%
3	Verso clienti ed utenti		€ 619.232,93	24,00%
4	Altri Crediti		€ 270.215,60	11,00%
a	<i>verso l'erario</i>		€ 45.626,59	2,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		€ 121.671,03	5,00%
c	<i>altri</i>		€ 102.917,98	4,00%
	Totale Crediti		€ 2.535.770,28	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
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	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria		€ 2.553.542,97	72,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>		€ 2.553.542,97	72,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali		€ 969.775,11	28,00%
3	Denaro e valori in cassa		€ 20,22	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide		€ 3.523.338,30	100,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 6.154.532,33	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020			Importo	%
1	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"			
1	Ratei attivi		€ 810,54	23,00%
2	Risconti attivi		€ 2.743,57	77,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 3.554,11	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020			Importo	%
I	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"			
I	Fondo di dotazione		-€ 13.039.656,64	-112,00%
II	Riserve		€ 24.449.480,61	21,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-€ 2.481.768,82	-21,00%
b	<i>da capitale</i>		€ 16.022,52	0,00%
c	<i>da permessi di costruire</i>		€ 0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		€ 25.992.310,88	223,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		€ 922.916,03	8,00%
III	Risultato economico dell'esercizio		€ 249.782,56	2,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 11.659.606,53	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ 289,25	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 46,79	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 336,04	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 11.659.606,53	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020			Importo	%
1	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"			
1	per trattamento di quiescenza		€ 0,00	0,00%
2	per imposte		€ 26.676,52	2,00%
3	altri		€ 1.051.604,18	98,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.078.280,70	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020			Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"		€ 17.427,48	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)		€ 17.427,48	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020			Importo	%
1	Macro-classe D "DEBITI" (*)			
1	Debiti da finanziamento		€ 1.604.782,00	49,00%
a	prestiti obbligazionari		€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere		€ 174.214,62	5,00%
d	verso altri finanziatori		€ 1.430.567,38	44,00%
2	Debiti verso fornitori		€ 706.203,47	22,00%
3	Acconti		€ 51.829,64	2,00%
4	- Debiti per trasferimenti e contributi		€ 272.763,35	8,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche		€ 175.587,78	5,00%
c	imprese controllate		€ 284,66	0,00%
d	imprese partecipate		€ 0,00	0,00%
e	altri soggetti		€ 96.890,91	3,00%
5	altri debiti		€ 600.491,74	18,00%
a	<i>tributari</i>		€ 100.277,36	3,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		€ 33.211,29	1,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		€ 0,00	0,00%
d	<i>altri</i>		€ 467.003,09	14,00%
	TOTALE DEBITI (D)		€ 3.236.070,20	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
I	<u>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</u>		
II	Ratei passivi	€ 253,50	0,00%
1	Risconti passivi	€ 22.600.416,03	100,00%
a	Contributi agli investimenti	€ 22.600.378,11	100,00%
b	da altre amministrazioni pubbliche	€ 14.640.430,23	65,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 7.959.947,88	35,00%
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 22.600.669,53	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
I	<u>Macro-classe "CONTI D'ORDINE"</u>		
II	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.557.774,77	100,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	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	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 3.557.774,77	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

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 2020 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. 49 del 31/12/2020 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. L'ultima Deliberazione della Giunta Comunale, 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.

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.

- 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 2020, con riferimento all'esercizio 2019 la definizione di società 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 2019, 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	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	19,91000	
COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	00579851205	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	6,10000	
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	0139940407	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	0,50000	
CEV - CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	0,09000	Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
ATERSIR	91342750378	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	0,67000	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	Ente strumentale partecipato	19,91000	2020	Proporzionale
COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	00579851205	Ente strumentale partecipato	6,10000	2020	Proporzionale
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	0139940407	Ente strumentale partecipato	0,50000	2020	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

A seconda della categoria della partecipazione si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il “**METODO INTEGRALE**” e il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l’importo totale (100%), 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**”.

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**”.

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

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

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI è stato necessario effettuare due rettifiche di pre-consolidamento:

- per l'ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE, il cui valore inserito nello Stato Patrimoniale Attivo del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI è stato calcolato utilizzando la percentuale dello 1,71%. La percentuale, in realtà, è pari al 19,91%;
- per COSEA – CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI a causa di scostamenti individuati in sede di verifica dei crediti e debiti reciproci con il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle rettifiche di pre-consolidamento.

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE					
Rettifica Bilancio Comune		1		100,00000%		0,00000%			
Descrizione:									
Allineamento Valore 2020 partecipazione ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE nel bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI per l'utilizzo di una percentuale di partecipazione diversa in sede di consuntivo.									
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE			
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE		
1	COMUNE	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese partecipate	680.979,29	0,00	680.979,29	0,00		
2	COMUNE	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	680.979,29	0,00	680.979,29		
				680.979,29	680.979,29	680.979,29	680.979,29		

Tipo operazione	N. Reg	Note	COSEA
Rettifica bilancio Soggetto	1		6,10000%

Descrizione:

Rettifica di pre consolidamento sul bilancio di COSEA - CONSORIO SERVIZI AMBIENTALI per scostamenti individuati in sede di verifica crediti e debiti reciproci con il COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

COSEA dichiara di avere crediti nei confronti del COMUNE pari ad € 16.224,00, mentre quest'ultimo dichiara di avere debiti pari ad € 7.089,15.

La differenza di € 9.134,85 è relativa a fatture mai pervenute al Comune per le quali COSEA emetterà nota di credito.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COSEA	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	9.134,85	0,00	557,23
2	COSEA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.134,85	0,00	557,23	0,00
				9.134,85	9.134,85	557,23	557,23

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2020 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Ovviamente nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI, nello stato patrimoniale attivo 2020, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) 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 2020) 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 (assenza differenza di consolidamento):

- 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 DIFFERENZA DI 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 DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO”** dopo aver “Eliso” il valore della partecipazione.

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2020	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 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
744.961,41	3.741.717,70	19,91000%	744.976,00	0,00	-14,59
COMUNE	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
372.144,41	6.166.462,84	6,10000%	376.154,23	0,00	-4.009,82
COMUNE	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
547.964,63	111.992.546,00	0,50000%	559.962,74	0,00	-11.998,11
1.665.070,45	TOTALI		1.681.092,97		
	TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE			0,00	-16.022,52
	SALDO FINALE			-16.022,52	

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

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

Descrizione:

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

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	744.961,41	0,00	744.961,41
2	ENTE GESTIONE PARCHI	P A I	Fondo di dotazione	2.666.562,25	0,00	530.912,54	0,00
3	ENTE GESTIONE PARCHI	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.004.083,24	0,00	199.912,97
4	ENTE GESTIONE PARCHI	P A II d	Riserve indisp.li per beni dem.li e patrim.li indisp.li e per i beni culturali	2.079.140,16	0,00	413.956,81	0,00
5	ENTE GESTIONE PARCHI	P A II e	Altre riserve indisponibili	98,53	0,00	19,62	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	14,59
				4.745.800,94	1.749.044,65	944.888,97	944.888,97

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

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	372.144,41	0,00	372.144,41
2	COSEA	P A I	Fondo di dotazione	5.744.738,07	0,00	350.429,02	0,00
3	COSEA	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	9.034,81	0,00	551,12	0,00
4	COSEA	P A II b	Riserve di capitale	412.689,96	0,00	25.174,09	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	4.009,82
				6.166.462,84	372.144,41	376.154,23	376.154,23

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								
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE	
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	547.964,63	0,00	547.964,63	
2	ACER	P A I	Fondo di dotazione	9.732.680,00	0,00	48.663,40	0,00	
3	ACER	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	15.961.990,00	0,00	79.809,95	0,00	
4	ACER	P A II b	Riserve di capitale	83.123.859,00	0,00	415.619,30	0,00	
5	ACER	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.174.017,00	0,00	15.870,09	0,00	
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	11.998,11	
				111.992.546,00	547.964,63	559.962,74	559.962,74	

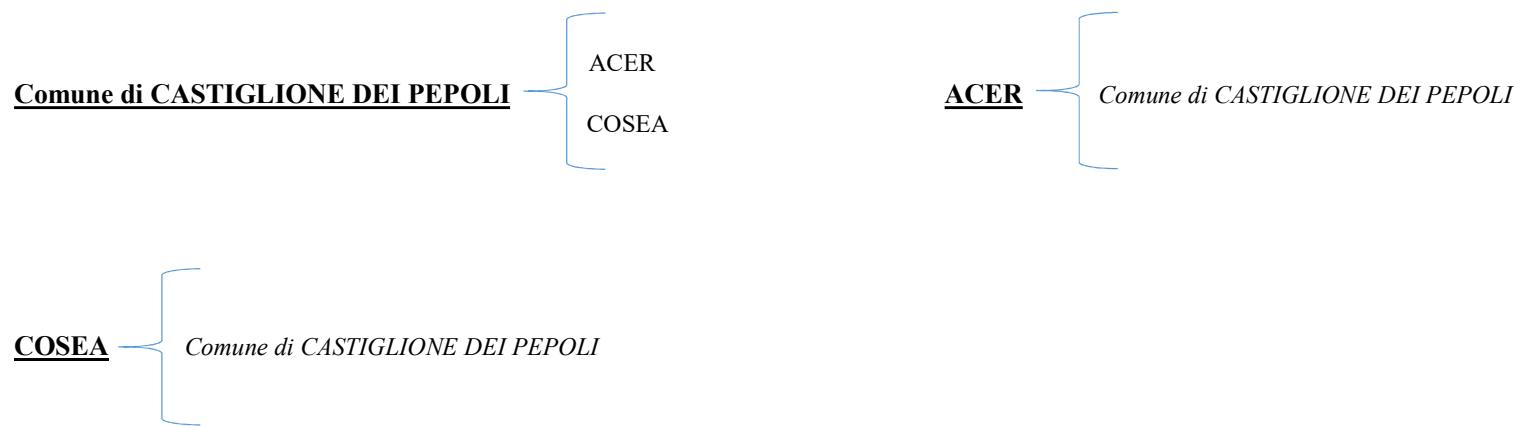
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento 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 precisa che la società ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE non ha comunicato rapporti infragruppo crediti/debiti e/o ricavi/costi con il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



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

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	ACER
Elisione Operazioni INTRA	1		0,50000%	0,50000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPO tra il COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI e ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA

Crediti del COMUNE nei confronti di ACER per € 10.475,26 relativi alla gestione degli alloggi per il periodo in convenzione.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE	VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	10.475,26
2	ACER	P D 5 d	Altri debiti	10.475,26	0,00
				10.475,26	10.475,26
				52,38	52,38

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	COSEA
Elisione Operazioni INTRA	2		6,10000%	6,10000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPO tra il COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI e COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI

Debiti del COMUNE nei confronti di COSEA per € 7.089,15 relativi ai servizi di gestione calore e servizi tributari.

Costi del COMUNE nei confronti di COSEA per € 5.436,00 relativi alla quota associativa.

Costi del COMUNE nei confronti di COSEA per € 140,00 relativi a spese anticipate.

Costi del COMUNE nei confronti di COSEA per € 7.612,00 relativi al servizio energia.

Costi del COMUNE nei confronti di COSEA per € 39.607,00 relativi al servizio di gestione del calore e del servizio tributi.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE	VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	7.089,15	0,00
2	COMUNE	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.436,00
3	COMUNE	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	140,00
4	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	7.612,00
5	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	39.607,00
6	COSEA	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	7.089,15
7	COSEA	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	5.436,00	0,00
8	COSEA	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	140,00	0,00
9	COSEA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.612,00	0,00
10	COSEA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.607,00	0,00
				59.884,15	59.884,15
				3.652,94	3.652,94

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si precisa che rispetto al 2019, non è cambiato il perimetro di consolidamento del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 515.470,42	€ 458.027,65	€ 57.442,77	13,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 28.783.545,24	€ 28.508.803,75	€ 274.741,49	1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.134.952,34	€ 2.963.542,00	€ 171.410,34	6,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 32.433.968,00	€ 31.930.373,40	€ 503.594,60	2,00%
Rimanenze	€ 95.423,75	€ 120.983,39	-€ 25.559,64	-21,00%
Crediti	€ 2.535.770,28	€ 2.302.172,56	€ 233.597,72	10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.523.338,30	€ 2.764.667,04	€ 758.671,26	27,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 6.154.532,33	€ 5.187.822,99	€ 966.709,34	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 3.554,11	€ 4.574,78	-€ 1.020,67	-22,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 38.592.054,44	€ 37.122.771,17	€ 1.469.283,27	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 11.659.606,53	€ 11.134.725,94	€ 524.880,59	5,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.078.280,70	€ 1.111.287,14	-€ 33.006,44	-3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 17.427,48	€ 16.697,06	€ 730,42	4,00%
DEBITI (D)	€ 3.236.070,20	€ 3.067.790,01	€ 168.280,19	5,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 22.600.669,53	€ 21.792.271,02	€ 808.398,51	4,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 38.592.054,44	€ 37.122.771,17	€ 1.469.283,27	4,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.557.774,77	€ 2.566.073,19	€ 991.701,58	39,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Castiglione dei Pepoli			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 36.072,46	€ 25.857,01	€ 10.215,45	40,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 27.272.767,93	€ 26.824.511,75	€ 448.256,18	2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.134.508,29	€ 2.963.046,43	€ 171.461,86	6,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.443.348,68	€ 29.813.415,19	€ 629.933,49	2,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 1.499.050,97	€ 1.241.122,79	€ 257.928,18	21,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.575.528,64	€ 2.029.161,16	€ 546.367,48	27,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.074.579,61	€ 3.270.283,95	€ 804.295,66	25,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 1.045,55	€ 1.457,02	-€ 411,47	-28,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 34.518.973,84	€ 33.085.156,16	€ 1.433.817,68	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 423.582,87	€ 372.782,90	€ 50.799,97	14,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 668.994,47	€ 762.533,81	-€ 93.539,34	-12,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 218,72	€ 204,13	€ 14,59	7,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 1.092.796,06	€ 1.135.520,84	-€ 42.724,78	-4,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 371.517,60	€ 462.938,77	-€ 91.421,17	-20,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 336.404,82	€ 218.652,31	€ 117.752,51	54,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 707.922,42	€ 681.591,08	€ 26.331,34	4,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.800.718,48	€ 1.817.111,92	-€ 16.393,44	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriale	€ 55.649,52	€ 59.105,22	-€ 3.455,70	-6,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 100.439,61	€ 167.727,19	-€ 67.287,58	-40,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 141,81	€ 123,77	€ 18,04	15,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 156.230,94	€ 226.956,18	-€ 70.725,24	-31,00%
Rimanenze	€ 926,54	€ 1.077,50	-€ 150,96	-14,00%
Crediti	€ 254.834,63	€ 214.868,00	€ 39.966,63	19,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 607.206,11	€ 510.143,24	€ 97.062,87	19,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 862.967,28	€ 726.088,74	€ 136.878,54	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 2.103,05	€ 2.714,13	-€ 611,08	-23,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.021.301,27	€ 955.759,05	€ 65.542,22	7,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriale	€ 165,57	€ 282,52	-€ 116,95	-41,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 741.343,23	€ 754.031,00	-€ 12.687,77	-2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 83,52	€ 167,67	-€ 84,15	-50,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 741.592,32	€ 754.481,19	-€ 12.888,87	-2,00%
Rimanenze	€ 94.497,21	€ 119.905,89	-€ 25.408,68	-21,00%
Crediti	€ 410.367,08	€ 383.243,00	€ 27.124,08	7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.198,73	€ 6.710,33	-€ 2.511,60	-37,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 509.063,02	€ 509.859,22	-€ 796,20	0,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 405,51	€ 403,63	€ 1,88	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.251.060,85	€ 1.264.744,04	-€ 13.683,19	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Castiglione dei Pepoli			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 11.662.852,51	€ 10.985.528,04	€ 677.324,47	6,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 278.388,00	€ 365.685,26	-€ 87.297,26	-24,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 2.506.564,97	€ 2.364.369,94	€ 142.195,03	6,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 21.755.101,77	€ 20.904.076,63	€ 851.025,14	4,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 36.202.907,25	€ 34.619.659,87	€ 1.583.247,38	5,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.181.011,10	€ 1.746.171,64	€ 1.434.839,46	82,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 3.530,90	€ 154.326,33	-€ 157.857,23	-102,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 57.572,50	€ 54.254,75	€ 3.317,75	6,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 156.424,54	€ 130.125,96	€ 26.298,58	20,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 845.276,34	€ 887.769,81	-€ 42.493,47	-5,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.055.742,48	€ 1.226.476,85	-€ 170.734,37	-14,00%
CONTI D'ORDINE	€ 376.763,67	€ 470.004,98	-€ 93.241,31	-20,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 444,94	-€ 5.885,52	€ 5.440,58	-92,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 557.220,76	€ 512.035,59	€ 45.185,17	9,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 10.419,97	€ 9.476,23	€ 943,74	10,00%
DEBITI (D)	€ 75.145,46	€ 59.631,40	€ 15.514,06	26,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 17,73	€ 72,04	-€ 54,31	-75,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 642.358,98	€ 575.329,74	€ 67.029,24	12,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 729,86	€ 757,09	-€ 27,23	-4,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 185.099,44	€ 179.311,54	€ 5.787,90	3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 7.007,51	€ 7.220,83	-€ 213,32	-3,00%
DEBITI (D)	€ 497.935,23	€ 513.662,71	-€ 15.727,48	-3,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 273,69	€ 352,54	-€ 78,85	-22,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 691.045,73	€ 701.304,71	-€ 10.258,98	-1,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 349.896,57	-€ 349.896,57	-100,00%

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 6.851.016,84	€ 6.576.170,54	€ 274.846,30	4,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 7.448.453,11	€ 8.062.867,71	-€ 614.414,60	-8,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 597.436,27	-€ 1.486.697,17	€ 889.260,90	-60,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 87.799,19	€ 83.379,22	€ 4.419,97	5,00%
Proventi finanziari	€ 145.313,93	€ 143.904,26	€ 1.409,67	1,00%
Oneri finanziari	€ 57.514,74	€ 60.525,04	-€ 3.010,30	-5,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	-€ 217.811,68	€ 217.811,68	-100,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 2.377,17	-€ 2.377,17	-100,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 220.188,85	-€ 220.188,85	-100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 871.923,35	€ 1.182.664,34	-€ 310.740,99	-26,00%
Proventi straordinari	€ 994.138,22	€ 2.489.602,50	-€ 1.495.464,28	-60,00%
Oneri straordinari	€ 122.214,87	€ 1.306.938,16	-€ 1.184.723,29	-91,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 362.286,27	-€ 438.465,29	€ 800.751,56	-183,00%
Imposte	€ 112.503,71	€ 120.404,34	-€ 7.900,63	-7,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendendo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 249.782,56	-€ 558.869,63	€ 808.652,19	-145,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	€ 249.735,77	-€ 558.888,65	€ 808.624,42	-145,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Castiglione dei Pepoli			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.697.875,02	€ 5.425.259,86	€ 272.615,16	5,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.314.610,41	€ 6.896.445,35	-€ 581.834,94	-8,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 616.735,39	-€ 1.471.185,49	€ 854.450,10	-58,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 89.296,12	€ 86.662,84	€ 2.633,28	3,00%
Proventi finanziari	€ 142.347,80	€ 142.339,13	€ 8,67	0,00%
Oneri finanziari	€ 53.051,68	€ 55.676,29	-€ 2.624,61	-5,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	-€ 220.188,85	€ 220.188,85	-100,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 220.188,85	-€ 220.188,85	-100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 876.051,14	€ 996.523,31	-€ 120.472,17	-12,00%
Proventi straordinari	€ 982.523,77	€ 2.295.958,09	-€ 1.313.434,32	-57,00%
Oneri straordinari	€ 106.472,63	€ 1.299.434,78	-€ 1.192.962,15	-92,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 348.611,87	-€ 608.188,19	€ 956.800,06	-157,00%
Imposte	€ 95.583,33	€ 99.879,34	-€ 4.296,01	-4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 253.028,54	-€ 708.067,53	€ 961.096,07	-136,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 514.696,79	€ 446.768,44	€ 67.928,35	15,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 499.904,36	€ 467.542,70	€ 32.361,66	7,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 14.792,43	-€ 20.774,26	€ 35.566,69	-171,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 5.925,43	€ 186.210,09	-€ 192.135,52	-103,00%
Proventi straordinari	€ 9.619,48	€ 193.490,66	-€ 183.871,18	-95,00%
Oneri straordinari	€ 15.544,91	€ 7.280,57	€ 8.264,34	114,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 8.867,00	€ 165.435,83	-€ 156.568,83	-95,00%
Imposte	€ 12.397,90	€ 11.109,50	€ 1.288,40	12,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 3.530,90	€ 154.326,33	-€ 157.857,23	-102,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 298.956,79	€ 362.389,53	-€ 63.432,74	-18,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 298.141,74	€ 362.717,90	-€ 64.576,16	-18,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 815,05	-€ 328,37	€ 1.143,42	-348,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 2.849,63	€ 1.341,58	€ 1.508,05	112,00%
Proventi finanziari	€ 2.850,23	€ 1.410,75	€ 1.439,48	102,00%
Oneri finanziari	€ 0,60	€ 69,17	-€ 68,57	-99,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 2.377,17	-€ 2.377,17	-100,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 2.377,17	-€ 2.377,17	-100,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 510,70	€ 0,00	€ 510,70	100,00%
Proventi straordinari	€ 513,94	€ 0,00	€ 513,94	100,00%
Oneri straordinari	€ 3,24	€ 0,00	€ 3,24	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 4.175,38	€ 3.390,38	€ 785,00	23,00%
Imposte	€ 4.620,32	€ 9.275,90	-€ 4.655,58	-50,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 444,94	-€ 5.885,52	€ 5.440,58	-92,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 339.488,24	€ 341.752,71	-€ 2.264,47	-1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 335.796,60	€ 336.161,76	-€ 365,16	0,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 3.691,64	€ 5.590,95	-€ 1.899,31	-34,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 4.346,56	-€ 4.625,20	€ 278,64	-6,00%
Proventi finanziari	€ 115,90	€ 154,38	-€ 38,48	-25,00%
Oneri finanziari	€ 4.462,46	€ 4.779,58	-€ 317,12	-7,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.286,94	-€ 69,06	€ 1.356,00	-1964,00%
Proventi straordinari	€ 1.481,03	€ 153,75	€ 1.327,28	863,00%
Oneri straordinari	€ 194,09	€ 222,81	-€ 28,72	-13,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 632,02	€ 896,69	-€ 264,67	-30,00%
Imposte	-€ 97,84	€ 139,60	-€ 237,44	-170,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 729,86	€ 757,09	-€ 27,23	-4,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	€ 0,00	€ 46,79	100,00%

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

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	19,91000%	€ 0,00	€ 2.585.116,96	0,00000%
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	6,10000%	€ 52.795,00	€ 4.962.860,88	0,01064%
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	0,50000%	€ 0,00	€ 67.897.646,00	0,00000%

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

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13 (V.A.)	Spese di personale CE - B 13 (Valore %)
Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 1.372.115,25	€ 1.372.115,25
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 918.031,33	€ 182.780,04
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 419.768,05	€ 25.605,85
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 8.009.439,00	€ 40.047,20
TOTALE	€ 10.719.353,63	€ 1.620.548,34

CREDITI E DEBITI

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni:

Durata residui dei crediti oltre i 5 anni	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	TOTALE
Crediti verso altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.641.261,00	€ 6.641.261,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.641.261,00	€ 6.641.261,00

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	TOTALE
Debiti verso banche	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.112.506,00	€ 14.112.506,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.112.506,00	€ 14.112.506,00

DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti assistiti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.842.923,00	€ 34.842.923,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.842.923,00	€ 34.842.923,00

RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Attivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Attivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Attivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Attivi (Valore %)
Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.045,55	€ 1.045,55
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 10.119,19	€ 617,27	€ 24.356,97	€ 1.485,78
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 42.448,00	€ 212,24
TOTALE	€ 48.772,19	€ 810,54	€ 67.850,52	€ 2.743,57

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Passivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Passivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Passivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Passivi (Valore %)
Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.755.101,77	€ 21.755.101,77
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.245.486,35	€ 845.276,34
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 0,00	€ 0,00	€ 290,70	€ 17,73
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 50.699,00	€ 253,50	€ 4.037,00	€ 20,19
TOTALE	€ 50.699,00	€ 253,50	€ 26.004.915,82	€ 22.600.416,03

ALTRI ACCANTONAMENTI

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale e degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - V.A.)	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - Valore %)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 -V.A.)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - Valore %)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 -V.A.)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - Valore %)
Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 278.388,00	€ 278.388,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 289.163,74	€ 57.572,50	€ 16.663,74	€ 3.317,75	€ 0,00	€ 0,00
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 9.134.766,62	€ 557.220,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 966.533,27	€ 58.958,53
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 37.019.887,00	€ 185.099,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.788.972,00	€ 18.944,86
TOTALE	€ 46.722.205,36	€ 1.078.280,70	€ 16.663,74	€ 3.317,75	€ 4.755.505,27	€ 77.903,39

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (V.A.)	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (Valore %)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (V.A.)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (Valore %)
Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 53.051,68	€ 53.051,68	€ 0,00	€ 0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 9,80	€ 0,60	€ 0,00	€ 0,00
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 892.492,00	€ 4.462,46	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 945.553,48	€ 57.514,74	€ 0,00	€ 0,00

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	TOTALE
Interessi verso banche ed assicurazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 171.943,00	€ 171.943,00
Interessi passivi bancari da SWAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.629,00	€ 107.629,00
Interessi su debiti diversi	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.234,00	€ 27.234,00
Interessi su mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 585.686,00	€ 585.686,00
Altri interessi	€ 0,00	€ 9,80	€ 0,00	€ 9,80
TOTALE	€ 0,00	€ 9,80	€ 892.492,00	€ 892.501,80

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (Valore %)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (Valore %)
Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 982.523,77	€ 982.523,77	€ 106.472,63	€ 106.472,63
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 48.314,81	€ 9.619,48	€ 78.075,90	€ 15.544,91
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 8.425,19	€ 513,94	€ 53,11	€ 3,24
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 296.205,00	€ 1.481,03	€ 38.817,00	€ 194,09
TOTALE	€ 1.335.468,77	€ 994.138,22	€ 223.418,64	€ 122.214,87

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI) non ricoprono incarichi remunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Di seguito sono riepilogati nella tabella sottostante i Risultati d'Esercizio degli ultimi tre anni dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI:

Denominazione Soggetto	Risultato d'Esercizio 2020	Risultato d'Esercizio 2019	Risultato d'Esercizio 2018	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	-€ 17.734,35	€ 784.579,76	-€ 34.549,86	Per i dettagli si rinvia alla nota integrativa dei bilanci 2020-2018
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	€ 54.636,00	€ 33.367,00	€ 7.420,00	
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	€ 145.973,00	€ 151.421,00	€ 155.107,00	
TOTALE	€ 182.874,65	€ 969.367,76	€ 127.977,14	

COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI
PROVINCIA DI BOLOGNA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Clementina Mercati

Indice

1.	Introduzione	4
2.	Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1.	Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2.	Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3.	Conto economico consolidato	17
4.	Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	24
5.	Osservazioni.....	25
6.	Conclusioni.....	25

Comune di Castiglione dei Pepoli

Verbale n. 7 del 18/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castiglione dei Pepoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpineti, lì 18/09/2021

Il revisore

Dott.ssa Clementina Mercati

F.to digitalmente

1. Introduzione

La sottoscritta Clementina Mercati nominata con delibera dell’organo consiliare n. 25 del 30/06/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 30/4/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l’esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 26/4/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l’esercizio 2020;
- che in data 13/9/2021 l’Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l’esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 70 del 6/8/21 la Giunta Comunale ha approvato l’elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l’anno 2020 e l’elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito “GAP”) compresi nel bilancio consolidato;
- che l’Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l’inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l’elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l’Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell’ente;

Visti

- la normativa relativa all’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall’Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all’esame del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Castiglione dei Pepoli ha individuato l’area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 70 del 6/8/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Castiglione dei Pepoli e il perimetro dell’area di consolidamento;
- nell’applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell’area di consolidamento il Comune di Castiglione dei Pepoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
	35.503.117,38	10.962.630,20	5.697.875,02
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.065.093,52	328.878,91	170.936,25
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.550.311,74	1.096.263,02	569.787,50

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- occorre verificare la soglia di irrilevanza, posto che l'ordinamento ammette la possibilità che il bilancio di un soggetto incluso nel GAP non venga consolidato in quanto "irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo" e ricordato che l'irrilevanza si verifica quando i bilanci da consolidare presentano singolarmente parametri inferiori al 3% dei corrispondenti valori del comune e complessivamente parametri non superiori al 10% di quelli del comune;
- il DM 11/08/2017, modificando il principio contabile all. 4/4 al d.lgs. 118/2011, ha integrato il punto 3.12 introducendo la cosiddetta soglia di irrilevanza globale in base alla quale possono essere considerati irrilevanti i bilanci che, presentando singolarmente parametri inferiori al 3% di quelli dell'ente capogruppo, nel loro complesso presentano – per ciascun parametro – percentuali di incidenza inferiori al 10% di quelli dell'ente locale;
- 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 tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli con indicazione di quelli esclusioni dal perimetro di consolidamento:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	19,91	
Cosea – Consorzio Servizi Ambientali	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	6,10	

Acer – Azienda Casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	0,50	
Cev – Consorzio Energia Veneto	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	0,09	Partecipazione inferiore all'1% e nessun affidamento diretto
Atersir	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	0,67	Partecipazione inferiore all'1% e nessun affidamento diretto

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato a seguito delle verifiche sulla rilevanza:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	Ente strumentale partecipato	19,91	2020	Proporzionale
Cosea – Consorzio Servizi Ambientali	Ente strumentale partecipato	6,10	2002	Proporzionale
Acer – Azienda Casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	0,50	2020	Proporzionale

Tutto quanto sopra premesso, l’Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L’Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell’analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell’esercizio 2020 del Comune di Castiglione dei Pepoli.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenza (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 515.470,42	€ 458.027,65	€ 57.442,77	13,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 28.783.545,24	€ 28.508.803,75	€ 274.741,49	1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.134.952,34	€ 2.963.542,00	€ 171.410,34	6,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 32.433.968,00	€ 31.930.373,40	€ 503.594,60	2,00%
Rimanenze	€ 95.423,75	€ 120.983,39	-€ 25.559,64	-21,00%
Crediti	€ 2.535.770,28	€ 2.302.172,56	€ 233.597,72	10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.523.338,30	€ 2.764.667,04	€ 758.671,26	27,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 6.154.532,33	€ 5.187.822,99	€ 966.709,34	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 3.554,11	€ 4.574,78	-€ 1.020,67	-22,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 38.592.054,44	€ 37.122.771,17	€ 1.469.283,27	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 11.659.606,53	€ 11.134.725,94	€ 524.880,59	5,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.078.280,70	€ 1.111.287,14	-€ 33.006,44	-3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 17.427,48	€ 16.697,06	€ 730,42	4,00%
DEBITI (D)	€ 3.236.070,20	€ 3.067.790,01	€ 168.280,19	5,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 22.600.669,53	€ 21.792.271,02	€ 808.398,51	4,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 38.592.054,44	€ 37.122.771,17	€ 1.469.283,27	4,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.557.774,77	€ 2.566.073,19	€ 991.701,58	39,00%

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 54.823,33	€ 66.012,73	-€ 11.189,40	-17,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 203,44	€ 71,80	€ 131,64	183,00%
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 20.781,84	€ 3.822,82	€ 16.959,02	444,00%
9	Altre	€ 439.661,81	€ 388.120,30	€ 51.541,51	13,00%
Totale Immobilizzazioni immateriali		€ 515.470,42	€ 458.027,65	€ 57.442,77	13,00%

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
II	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	€ 8.714.941,19	€ 9.074.441,64	-€ 359.500,45	-4,00%
1.1	Terreni	€ 4.479,13	€ 4.479,13	€ 0,00	0,00%
1.2	Fabbricati	€ 394.009,55	€ 406.644,55	-€ 12.635,00	-3,00%
1.3	Infrastrutture	€ 7.492.785,90	€ 7.813.980,29	-€ 321.194,39	-4,00%
1.9	Altri beni demaniali	€ 823.666,61	€ 849.337,67	-€ 25.671,06	-3,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 18.489.190,82	€ 18.726.802,36	-€ 237.611,54	-1,00%
2.1	Terreni	€ 2.922.575,14	€ 2.923.877,93	-€ 1.302,79	0,00%
A	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.2	Fabbricati	€ 15.083.587,89	€ 15.400.947,38	-€ 317.359,49	-2,00%
A	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.3	Impianti e macchinari	€ 157.873,31	€ 205.344,93	-€ 47.471,62	-23,00%
A	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 88.649,98	€ 72.635,29	€ 16.014,69	22,00%
2.5	Mezzi di trasporto	€ 129.224,56	€ 30.122,92	€ 99.101,64	329,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 28.021,10	€ 10.802,92	€ 17.218,18	159,00%
2.7	Mobili e arredi	€ 73.886,68	€ 76.172,04	-€ 2.285,36	-3,00%
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.99	Altri beni materiali	€ 5.372,16	€ 6.898,95	-€ 1.526,79	-22,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.579.413,23	€ 707.559,75	€ 871.853,48	123,00%
Totale Immobilizzazioni materiali		€ 28.783.545,24	€ 28.508.803,75	€ 274.741,49	1,00%

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
IV	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in A <i>imprese controllate</i>	€ 3.134.810,40 € 0,00	€ 2.963.255,56 € 0,00	€ 171.554,84 € 0,00	6,00% 0,00%
	B <i>imprese partecipate</i>	€ 3.134.727,01	€ 2.963.250,56	€ 171.476,45	6,00%
	C <i>altri soggetti</i>	€ 83,39	€ 5,00	€ 78,39	1568,00%
2	Crediti verso A altre amministrazioni pubbliche	€ 141,94 € 0,00	€ 286,44 € 0,00	-€ 144,50 € 0,00	-50,00% 0,00%
	B <i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	C <i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	D <i>altri soggetti</i>	€ 141,94	€ 286,44	-€ 144,50	-50,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 3.134.952,34	€ 2.963.542,00	€ 171.410,34	6,00%

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <u>Rimanenze</u>				
	Totale Rimanenze	€ 95.423,75	€ 120.983,39	-€ 25.559,64	-21,00%
II	Crediti 1 Crediti di natura tributaria <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 587.289,43 € 0,00	€ 626.417,50 € 0,00	-€ 39.128,07 € 0,00	-6,00% 0,00%
	A <i>Altri crediti da tributi</i>	€ 571.190,59	€ 620.519,46	-€ 49.328,87	-8,00%
	B <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 16.098,84	€ 5.898,04	€ 10.200,80	173,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi A <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.059.032,32 € 872.869,08	€ 716.604,58 € 522.354,20	€ 342.427,74 € 350.514,88	48,00% 67,00%
	B <i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	C <i>imprese partecipate</i>	€ 3.876,25	€ 0,00	€ 3.876,25	100,00%
	D <i>verso altri soggetti</i>	€ 182.286,99	€ 194.250,38	-€ 11.963,39	-6,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 619.232,93	€ 428.030,33	€ 191.202,60	45,00%
4	Altri Crediti A <i>verso l'erario</i>	€ 270.215,60 € 45.626,59	€ 531.120,15 € 54.957,76	-€ 260.904,55 -€ 9.331,17	-49,00% -17,00%
	B <i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 121.671,03	€ 120.200,47	€ 1.470,56	1,00%
	C <i>Altri</i>	€ 102.917,98	€ 355.961,92	-€ 253.043,94	-71,00%
	Totale Crediti	€ 2.535.770,28	€ 2.302.172,56	€ 233.597,72	10,00%

	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
III 1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 2.553.542,97	€ 2.207.859,16	€ 345.683,81	16,00%
B	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 2.553.542,97	€ 2.207.859,16	€ 345.683,81	16,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 969.775,11	€ 556.760,23	€ 413.014,88	74,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 20,22	€ 47,65	-€ 27,43	-58,00%
	Totale Disponibilità liquide	€ 3.523.338,30	€ 2.764.667,04	€ 758.671,26	27,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 6.154.532,33	€ 5.187.822,99	€ 966.709,34	19,00%

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	€ 810,54	€ 193,27	€ 617,27	319,00%
2	Risconti attivi	€ 2.743,57	€ 4.381,51	-€ 1.637,94	-37,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 3.554,11	€ 4.574,78	-€ 1.020,67	-22,00%

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-€ 13.039.656,64	-€ 12.917.961,16	-€ 121.695,48	1,00%
II	Riserve	€ 24.449.480,61	€ 24.611.556,73	-€ 162.076,12	-1,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 2.481.768,82	-€ 1.759.803,66	-€ 721.965,16	41,00%
b	da capitale	€ 16.022,52	€ 19.447,91	-€ 3.425,39	-18,00%
c	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 25.992.310,88	€ 25.763.162,54	€ 229.148,34	1,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 922.916,03	€ 588.749,94	€ 334.166,09	57,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 249.782,56	-€ 558.869,63	€ 808.652,19	145,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 11.659.606,53	€ 11.134.725,94	€ 524.880,59	5,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 289,25	€ 270,23	€ 19,02	7,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 336,04	€ 289,25	€ 46,79	16,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 11.659.606,53	€ 11.134.725,94	€ 524.880,59	5,00%

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 26.676,52	€ 26.807,20	-€ 130,68	0,00%
3	Altri	€ 1.051.604,18	€ 577.144,28	€ 474.459,90	82,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 507.335,66	-€ 507.335,66	100,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.078.280,70	€ 1.111.287,14	-€ 33.006,44	-3,00%

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 17.427,48	€ 16.697,06	€ 730,42	4,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 17.427,48	€ 16.697,06	€ 730,42	4,00%

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	€ 1.604.782,00	€ 1.335.587,55	€ 269.194,45	20,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 174.214,62	€ 191.468,61	-€ 17.253,99	-9,00%
d	verso altri finanziatori	€ 1.430.567,38	€ 1.144.118,94	€ 286.448,44	25,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 706.203,47	€ 714.210,16	-€ 8.006,69	-1,00%
3	Acconti	€ 51.829,64	€ 53.822,67	-€ 1.993,03	-4,00%
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 272.763,35	€ 404.821,02	-€ 132.057,67	-33,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 175.587,78	€ 357.891,85	-€ 182.304,07	-51,00%
c	imprese controllate	€ 284,66	€ 0,00	€ 284,66	100,00%
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
e	altri soggetti	€ 96.890,91	€ 46.929,17	€ 49.961,74	106,00%
5	altri debiti	€ 600.491,74	€ 559.348,61	€ 41.143,13	7,00%
a	<i>Tributari</i>	€ 100.277,36	€ 68.265,89	€ 32.011,47	47,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 33.211,29	€ 36.405,74	-€ 3.194,45	-9,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	<i>Altri</i>	€ 467.003,09	€ 454.676,98	€ 12.326,11	3,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 3.236.070,20	€ 3.067.790,01	€ 168.280,19	5,00%

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	€ 253,50	€ 395,68	-€ 142,18	36,00%
II	Risconti passivi	€ 22.600.416,03	€ 21.791.875,34	€ 808.540,69	4,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 22.600.378,11	€ 21.791.053,45	€ 809.324,66	4,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 14.640.430,23	€ 13.922.234,78	€ 718.195,45	5,00%
b	da altri soggetti	€ 7.959.947,88	€ 7.868.818,67	€ 91.129,21	1,00%
3	Altri risconti passivi	€ 37,92	€ 821,89	-€ 783,97	95,00%

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 3.557.774,77	€ 2.215.081,81	€ 1.342.692,96	61,00%
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
3)	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 1.094,81	-€ 1.094,81	-100,00%
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 349.896,57	-€ 349.896,57	-100,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 3.557.774,77	€ 2.566.073,19	€ 991.701,58	39,00%

Si riporta di seguito una breve analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione				
A	Crediti vs Partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B I	Immobilizzazioni Immateriali	€ 515.470,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 515.470,42
B II -					
B III	Immobilizzazioni Materiali	€ 28.783.545,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.783.545,24
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	€ 4.800.022,79	€ 0,00	-€ 1.665.070,45	€ 3.134.952,34
C I	Rimanenze	€ 95.423,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.423,75
C II	Crediti	€ 2.536.255,10	-€ 484,82	€ 0,00	€ 2.535.770,28
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C IV	Disponibilità liquide	€ 3.523.338,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.523.338,30
D	Ratei e Risconti	€ 3.554,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.554,11
TOTALE ATTIVO		€ 40.257.609,71	-€ 484,82	-€ 1.665.070,45	€ 38.592.054,44

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione				
A	Patrimonio Netto	€ 13.324.676,98	€ 0,00	-€ 1.665.070,45	€ 11.659.606,53
B	Fondi per Rischi ed Oneri	€ 1.078.280,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.078.280,70
C	Trattamento di Fine Rapporto	€ 17.427,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.427,48
D	Debiti	€ 3.236.555,02	-€ 484,82	€ 0,00	€ 3.236.070,20
E	Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	€ 22.600.669,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.600.669,53
TOTALE PASSIVO		€ 40.257.609,71	-€ 484,82	-€ 1.665.070,45	€ 38.592.054,44

CREDITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione				
C II 1 a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 1 b	Altri crediti da tributi	€ 571.190,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 571.190,59
C II 1 c	Crediti da Fondi perequativi	€ 16.098,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.098,84
C II 2 a	Verso amministrazioni pubbliche	€ 872.869,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 872.869,08
C II 2 b	Imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 2 c	Imprese partecipate	€ 3.876,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.876,25
C II 2 d	Verso altri soggetti	€ 182.286,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 182.286,99
C II 3	Verso clienti ed utenti	€ 619.665,37	-€ 432,44	€ 0,00	€ 619.232,93
C II 4 a	Verso l'erario	€ 45.626,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.626,59
C II 4 b	Per attività svolta per c/terzi	€ 121.671,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.671,03
C II 4 c	Altri	€ 102.970,36	-€ 52,38	€ 0,00	€ 102.917,98
TOTALE CREDITI		€ 2.536.255,10	-€ 484,82	€ 0,00	€ 2.535.770,28

DEBITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione				
D 1 a	Prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 1 b	V/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 1 c	Verso banche e tesoriere	€ 174.214,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 174.214,62
D 1 d	Verso altri finanziatori	€ 1.430.567,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.430.567,38
D 2	Debiti verso fornitori	€ 706.635,91	-€ 432,44	€ 0,00	€ 706.203,47
D 3	Acconti	€ 51.829,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.829,64
D 4 a	Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 4 b	Altre amministrazioni pubbliche	€ 175.587,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.587,78

D 4 c	Imprese controllate	€ 284,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 284,66
D 4 d	Imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 4 e	Altri soggetti	€ 96.890,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.890,91
D 5 a	Tributari	€ 100.277,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.277,36
D 5 b	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 33.211,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.211,29
D 5 c	Per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 5 d	Altri	€ 467.055,47	-€ 52,38	€ 0,00	€ 467.003,09
TOTALE DEBITI		€ 3.236.555,02	-€ 484,82	€ 0,00	€ 3.236.070,20

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 6.851.016,84	€ 6.576.170,54	€ 274.846,30	4,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 7.448.453,11	€ 8.062.867,71	-€ 614.414,60	-8,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 597.436,27	-€ 1.486.697,17	€ 889.260,90	-60,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 87.799,19	€ 83.379,22	€ 4.419,97	5,00%
Proventi finanziari	€ 145.313,93	€ 143.904,26	€ 1.409,67	1,00%
Oneri finanziari	€ 57.514,74	€ 60.525,04	-€ 3.010,30	-5,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	-€ 217.811,68	€ 217.811,68	-100,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 2.377,17	-€ 2.377,17	-100,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 220.188,85	-€ 220.188,85	-100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 871.923,35	€ 1.182.664,34	-€ 310.740,99	-26,00%
Proventi straordinari	€ 994.138,22	€ 2.489.602,50	-€ 1.495.464,28	-60,00%
Oneri straordinari	€ 122.214,87	€ 1.306.938,16	-€ 1.184.723,29	-91,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 362.286,27	-€ 438.465,29	€ 800.751,56	-183,00%
Imposte	€ 112.503,71	€ 120.404,34	-€ 7.900,63	-7,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 249.782,56	-€ 558.869,63	€ 808.652,19	-145,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo	€ 249.735,77	-€ 558.888,65	€ 808.624,42	-145,00%

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	€ 3.945.208,96	€ 4.183.486,70	-€ 238.277,74	-6,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 194.458,14	€ 193.358,80	€ 1.099,34	1,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.369.755,26	€ 686.024,30	€ 683.730,96	100,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.162.703,38	€ 536.714,41	€ 625.988,97	117,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 207.051,88	€ 149.309,89	€ 57.741,99	39,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 956.555,65	€ 1.027.748,47	-€ 71.192,82	-7,00%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 106.378,49	€ 123.414,93	-€ 17.036,44	-14,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 43.708,99	€ 68.065,25	-€ 24.356,26	-36,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 806.468,17	€ 836.268,29	-€ 29.800,12	-4,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 27.970,75	-€ 58.435,50	€ 30.464,75	-52,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 8.760,00	€ 7.282,55	€ 1.477,45	20,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 404.249,58	€ 536.705,22	-€ 132.455,64	-25,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 6.851.016,84	€ 6.576.170,54	€ 274.846,30	4,00%

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 118.148,39	€ 122.425,87	-€ 4.277,48	-3,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 2.517.968,09	€ 2.580.799,19	-€ 62.831,10	-2,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 15.811,48	€ 17.748,02	-€ 1.936,54	-11,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 956.410,34	€ 965.295,55	-€ 8.885,21	-1,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i> <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 897.918,93	€ 957.060,72	-€ 59.141,79	-6,00%
b		€ 37.291,41	€ 8.234,83	€ 29.056,58	353,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 21.200,00	€ 0,00	€ 21.200,00	100,00%
13	Personale	€ 1.620.548,34	€ 1.740.098,68	-€ 119.550,34	-7,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.962.413,36	€ 2.118.322,07	-€ 155.908,71	-7,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 121.956,25	€ 133.128,06	-€ 11.171,81	-8,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 946.658,64	€ 897.857,08	€ 48.801,56	5,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 397,78	-€ 397,78	100,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 893.798,47	€ 1.086.939,15	-€ 193.140,68	-18,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 150,95	€ 0,00	€ 150,95	100,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 3.317,75	€ 75.205,75	-€ 71.888,00	-96,00%
17	Altri accantonamenti	€ 77.903,39	€ 260.615,33	-€ 182.711,94	-70,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 175.781,02	€ 182.357,25	-€ 6.576,23	-4,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 7.448.453,11	€ 8.062.867,71	-€ 614.414,60	-8,00%

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	€ 142.336,20	€ 142.336,20	€ 0,00	0,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 142.336,20	€ 142.336,20	€ 0,00	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 2.977,73	€ 1.568,06	€ 1.409,67	90,00%
	Totale proventi finanziari	€ 145.313,93	€ 143.904,26	€ 1.409,67	1,00%
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 57.514,74	€ 60.525,04	-€ 3.010,30	-5,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 57.514,74	€ 60.525,04	-€ 3.010,30	-5,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale oneri finanziari	€ 57.514,74	€ 60.525,04	-€ 3.010,30	-5,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 87.799,19	€ 83.379,22	€ 4.419,97	5,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 2.377,17	-€ 2.377,17	100,00%
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 220.188,85	-€ 220.188,85	100,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 0,00	-€ 217.811,68	€ 217.811,68	100,00%

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>	€ 994.138,22	€ 2.489.602,50	-€ 1.495.464,28	-60,00%
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 206.847,76	-€ 206.847,76	-100,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 986.068,73	€ 2.276.242,99	-€ 1.290.174,26	-57,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 1.500,00	€ 6.358,00	-€ 4.858,00	-76,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 6.569,49	€ 153,75	€ 6.415,74	4173,00%
	Totale proventi straordinari	€ 994.138,22	€ 2.489.602,50	-€ 1.495.464,28	-60,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>	€ 122.214,87	€ 1.306.938,16	-€ 1.184.723,29	-91,00%
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 75.235,77	€ 1.306.715,35	-€ 1.231.479,58	-94,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 46.979,10	€ 222,81	€ 46.756,29	20985,00%
	Totale oneri straordinari	€ 122.214,87	€ 1.306.938,16	-€ 1.184.723,29	-91,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 871.923,35	€ 1.182.664,34	-€ 310.740,99	-26,00%

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 362.286,27	-€ 438.465,29	€ 800.751,56	-183,00%
26	Imposte	€ 112.503,71	€ 120.404,34	-€ 7.900,63	-7,00%
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 249.782,56	-€ 558.869,63	€ 808.652,19	-145,00%
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Castiglione dei Pepoli (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio Comune Anno 2020 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 6.851.016,84	€ 5.697.875,02	€ 1.153.141,82	20,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 7.448.453,11	€ 6.317.830,91	€ 1.130.622,20	18,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 597.436,27	-€ 619.955,89	€ 22.519,62	-4,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 87.799,19	€ 89.296,12	-€ 1.496,93	-2,00%
Proventi finanziari	€ 145.313,93	€ 142.347,80	€ 2.966,13	2,00%
Oneri finanziari	€ 57.514,74	€ 53.051,68	€ 4.463,06	8,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 871.923,35	€ 876.051,14	-€ 4.127,79	0,00%
Proventi straordinari	€ 994.138,22	€ 982.523,77	€ 11.614,45	1,00%
Oneri straordinari	€ 122.214,87	€ 106.472,63	€ 15.742,24	15,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 362.286,27	€ 345.391,37	€ 16.894,90	5,00%
Imposte	€ 112.503,71	€ 95.583,33	€ 16.920,38	18,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendente della quota di pertinenza di terzi)	€ 249.782,56	€ 249.808,04	-€ 25,48	0,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	€ 0,00	€ 46,79	100,00%

Si riporta di seguito una analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

COMPONENTI POSITIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione			
A 1	Proventi da tributi	€ 3.945.208,96	€ 0,00	€ 3.945.208,96
A 2	Proventi da fondi perequativi	€ 194.458,14	€ 0,00	€ 194.458,14
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.162.703,38	€ 0,00	€ 1.162.703,38
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 207.051,88	€ 0,00	€ 207.051,88
A 3 c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 106.378,49	€ 0,00	€ 106.378,49
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	€ 43.708,99	€ 0,00	€ 43.708,99
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 809.348,53	-€ 2.880,36	€ 806.468,17
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 27.970,75	€ 0,00	-€ 27.970,75
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 8.760,00	€ 0,00	€ 8.760,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 404.589,72	-€ 340,14	€ 404.249,58
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	€ 2.977,73	€ 0,00	€ 2.977,73
D 22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

E 24 a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 986.068,73	€ 0,00	€ 986.068,73
E 24 d	Plusvalenze patrimoniali	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00
E 24 e	Altri proventi straordinari	€ 6.569,49	€ 0,00	€ 6.569,49
TOTALE COMPONENTI POSITIVI		€ 7.993.689,49	-€ 3.220,50	€ 7.990.468,99
COMPONENTI NEGATIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione			
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 118.148,39	€ 0,00	€ 118.148,39
B 10	Prestazioni di servizi	€ 2.520.848,45	-€ 2.880,36	€ 2.517.968,09
B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 15.811,48	€ 0,00	€ 15.811,48
B 12 a	Trasferimenti correnti	€ 897.918,93	€ 0,00	€ 897.918,93
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	€ 37.291,41	€ 0,00	€ 37.291,41
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 21.200,00	€ 0,00	€ 21.200,00
B 13	Personale	€ 1.620.548,34	€ 0,00	€ 1.620.548,34
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 121.956,25	€ 0,00	€ 121.956,25
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 946.658,64	€ 0,00	€ 946.658,64
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti	€ 893.798,47	€ 0,00	€ 893.798,47
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 150,95	€ 0,00	€ 150,95
B 16	Accantonamenti per rischi	€ 3.317,75	€ 0,00	€ 3.317,75
B 17	Altri accantonamenti	€ 77.903,39	€ 0,00	€ 77.903,39
B 18	Oneri diversi di gestione	€ 176.121,16	-€ 340,14	€ 175.781,02
C 21 a	Interessi passivi	€ 57.514,74	€ 0,00	€ 57.514,74
C 21 b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 25 a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 75.235,77	€ 0,00	€ 75.235,77
E 25 c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 25 d	Altri oneri straordinari	€ 46.979,10	€ 0,00	€ 46.979,10
26	Imposte	€ 112.503,71	€ 0,00	€ 112.503,71
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		€ 7.743.906,93	-€ 3.220,50	€ 7.740.686,43

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Castiglione dei Pepoli offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castiglione dei Pepoli **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli.

Carpineti, 18 settembre 2021

Il revisore

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. 32 /CC del 30/09/2021

avente ad oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 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. 32 del 30/09/2021

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 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 SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. MELIS VITTORIO

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