

Comune di Castiglione dei Pepoli

Provincia di Bologna

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2018

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 per il terzo anno relativamente all'esercizio 2018 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. 59 del 31/12/2018 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 26/07/2019, 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.

SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Perimetro (S/N)</i>	<i>% Partecipazione</i>	<i>Motivo dell'inclusione/esclusione</i>	<i>Metodo di Consolidamento</i>
1	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	S	19,91 %	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 3% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
2	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	S	6,10 %	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 3% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
3	COSEA AMBIENTE S.P.A.	S	6,21 %	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 3% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
4	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	N	0,50 %	ESCLUSO: L'Ente è escluso nel perimetro di consolidamento in quanto la partecipazione è inferiore all'1% e non ha affidamento di servizi diretti	=====
5	C.E.V. CONSORZIO ENERGIA VENETO	N	0,09 %	ESCLUSO: L'Ente è escluso nel perimetro di consolidamento in quanto la partecipazione è inferiore all'1% e non ha affidamento di servizi diretti	=====

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO (ELENCO 2)

Tra le società e gli organismi 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.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>% Partecipazione</i>	<i>Motivo dell'inclusione</i>	<i>Metodo di Consolidamento</i>
1	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	19,91 %	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 3% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
2	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	6,10 %	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 3% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
3	COSEA AMBIENTE S.P.A.	6,21 %	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 3% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

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

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

I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

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

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

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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

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

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO E ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI, nello stato patrimoniale attivo 2018, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2017) 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 2018) escludendo il valore dell’utile/perdita d’esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

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

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

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

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2018	Ragione sociale ORGANISMO	Differenza di consolidamento
--	----------------------------------	-------------------------------------

COMUNE	Cosea Consorzio Servizi Ambientali			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
369.656,34	6.059.942,00	6,10000%	369.656,46	0,00	-0,12
COMUNE	Cosea Ambiente Spa			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
86.614,41	1.394.755,00	6,21000%	86.614,29	0,13	0,00
COMUNE	Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
582.835,82*	2.991.606,30	19,91000%	595.628,81	0,00	-12.792,99
1.039.106,57	TOTALI		1.051.899,56		
		TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE		0,13	-12.793,11
		SALDO FINALE		-12.792,98	

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

***Rettifica di pre-consolidamento**

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE		
	Rettifica Bilancio Comune	1	0	100,00000%		0,00000%

Descrizione:

Inserimento Valore 2018 partecipata ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE nel bilancio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI erroneamente non inserito in sede di consuntivo

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	582.835,82	0,00	582.835,82	0,00
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	582.835,82	0,00	582.835,82
				582.835,82	582.835,82	582.835,82	582.835,82

Differenze di consolidamento

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE		COSEA CONSORZIO	
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2	3	100,00000%		6,10000%	

Descrizione:

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

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	369.656,34	0,00	369.656,34
2	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	P A I	Fondo di dotazione	5.744.738,00	0,00	350.429,02	0,00
3	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	P A II b	Riserve di capitale	315.204,00	0,00	19.227,44	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,12
				6.059.942,00	369.656,34	369.656,46	369.656,46

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	COSEA AMBIENTE SPA
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	3	3	100,00000%	6,21000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **COSEA AMBIENTE SPA**: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	86.614,41	0,00	86.614,41
2	COSEA AMBIENTE SPA	P A I	Fondo di dotazione	477.526,00	0,00	29.654,36	0,00
3	COSEA AMBIENTE SPA	P A II b	Riserve di capitale	917.229,00	0,00	56.959,92	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,13	0,00
				1.394.755,00	86.614,41	86.614,41	86.614,41

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	ENTE PARCO
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	4	3	100,00000%	19,91000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE**: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	582.835,82	0,00	582.835,82
2	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	P A I	Fondo di dotazione	2.851.877,43	0,00	567.808,80	0,00
3	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.753.113,14	0,00	349.044,83
4	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	P A II d	Riserve indisp.li per beni dem.li e patrim.li indisp.li e per i beni culturali	1.892.824,98	0,00	376.861,45	0,00
5	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	P A II e	Altre riserve indisponibili	17,03	0,00	3,39	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	12.792,99
				4.744.719,44	2.335.948,96	944.673,64	944.673,64

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	ENTE PARCO		COMUNE					
	Elisione Operazioni INTRA	5	3	19,91000%		19,91000%					
Descrizione:											
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE e COMUNE.											
Ricavi dell'ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE verso COMUNE per riconoscimento di contributi per investimenti finanziati nell'ambito del Piano di azione Ambientale 2011-13 della Regione Emilia-Romagna.											
Debiti/Costi dell'ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE verso COMUNE per la valorizzazione dell'area di Santa Maria.											
VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE											
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>				
1	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	P D 5 d	Altri debiti	1.433,30	0,00	285,37	0,00				
2	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	4.270,00	0,00	850,16				
3	ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E DELLA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	10.533,00	0,00	2.097,12	0,00				
4	COMUNE	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	1.433,30	0,00	285,37				
5	COMUNE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	4.270,00	0,00	850,16	0,00				
6	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	10.533,00	0,00	2.097,12				
				16.236,30	16.236,30	3.232,65	3.232,65				

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COSEA CONSORZIO	COMUNE
	Elisione Operazioni INTRA	6	3	6,10000%	6,10000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI e COMUNE.

Crediti per nota di accredito di COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE per servizi smaltimento RU.

Ricavi per fatture di COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE per lo svolgimento da parte della società Cosea Tariffa & Servizi srl del servizio gestione calore e del servizio tributi.

Ricavi per fatture di COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE relative alla quota associativa ed al rimborso cariche elettrive.

Costi per fatture di COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE relativi a indennità disagio ambientale.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A C II 3	Crediti Verso clienti ed utenti	38.536,00	0,00	2.350,70	0,00
2	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	100.461,00	0,00	6.128,12	0,00
3	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	5.514,00	0,00	336,35	0,00
4	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	77.647,00	0,00	4.736,47
5	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	38.536,00	0,00	2.350,70
6	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	100.461,00	0,00	6.128,12
7	COMUNE	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.514,00	0,00	336,35
8	COMUNE	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.647,00	0,00	4.736,47	0,00
				222.158,00	222.158,00	13.551,64	13.551,64

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COSEA CONSORZIO	COSEA AMBIENTE SPA
Elisione Operazioni INTRA	7	3	6,10000%	6,21000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI e COSEA AMBIENTE SPA.

Crediti per fatture di COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COSEA AMBIENTE SPA per il riconoscimento di corrispettivi:

- per servizi resi alla società tra cui principalmente il servizio di smaltimento RU;
- per servizi resi alla società da Cosea Tariffa & Servizi srl.

Ricavi per fatture di COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COSEA AMBIENTE SPA per canoni di affitto, conferimento RU, rimborsi spese sostenute per conto della società e servizi diversi.

Costi per fatture di COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COSEA AMBIENTE SPA per servizi di raccolta rifiuti presso il cimitero di Pescia.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A C II 3	Crediti Verso clienti ed utenti	0,00	1.612.923,00	0,00	98.388,30
2	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	71.006,00	0,00	4.331,37	0,00
3	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.757.824,00	0,00	229.227,26	0,00
4	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	30.929,00	0,00	1.886,67	0,00
5	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	504,00	0,00	30,74
6	COSEA AMBIENTE SPA	P D 2	Debiti verso fornitori	1.612.923,00	0,00	100.162,52	0,00
7	COSEA AMBIENTE SPA	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	71.006,00	0,00	4.409,47
8	COSEA AMBIENTE SPA	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	3.757.824,00	0,00	233.360,87
9	COSEA AMBIENTE SPA	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	30.929,00	0,00	1.920,69
10	COSEA AMBIENTE SPA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	504,00	0,00	31,30	0,00
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	2.470,95	0,00
				5.473.186,00	5.473.186,00	338.110,07	338.110,07

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COSEA AMBIENTE SPA	COMUNE
	Elisione Operazioni INTRA	8	3	6,21000%	6,21000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COSEA AMBIENTE SPA e COMUNE.
Crediti/Ricavi per fatture/fatture da ricevere di COSEA AMBIENTE SPA verso COMUNE.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COSEA AMBIENTE SPA	A C II 3	Crediti Verso clienti ed utenti	0,00	229.501,46	0,00	14.252,04
2	COSEA AMBIENTE SPA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	875.584,00	0,00	54.373,77	0,00
3	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	229.501,46	0,00	14.252,04	0,00
4	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	875.584,00	0,00	54.373,77
				1.105.085,46	1.105.085,46	68.625,81	68.625,81

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI SCOSTAMENTO VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

Il totale dello stato patrimoniale è passato da € **36.635.000,12** nel 2017 a **36.038.996,55** nel 2018.

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

- Il totale dei Crediti è aumentato rispetto all'anno precedente per € 81.403,93, tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2017 al 2018 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento;
- Il totale delle Disponibilità Liquide è diminuito, rispetto al 2017, di € 206.723,52, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Castiglione dei Pepoli e dell'Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale;
- Il totale dei Debiti è diminuito per € 1.112.684,72, tale decremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2017 al 2018 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento;
- Il totale dei Contributi agli investimenti è aumentato, rispetto al 2017, di € 568.116,49, derivante principalmente dal bilancio di Cosea Consorzio Servizi Ambientali: questo aumento è dovuto al fatto che nel 2017 il Comune di Castiglione dei Pepoli ha consolidato il bilancio consolidato di Cosea Consorzio Servizi Ambientali che comprendeva i bilanci di Gal e Cosea Tariffe e Servizi Srl; mentre nel 2018 il Comune ha consolidato il singolo bilancio di Cosea Consorzio Servizi Ambientali non rientrando più nel perimetro di consolidamento le società indirette Gal e Cosea Tariffe e Servizi Srl.

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

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>% Consolidamento</i>	<i>RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)</i>	<i>RICAVI Totali (TOTALE A)</i>	<i>Incidenza % (X/Y)</i>
1	Cosea Consorzio Servizi Ambientali	6,10 %	€ 105.975,00	€ 6.511.602,00	1,63 %
2	Cosea Ambiente Spa	6,21 %	€ 875.584,00	€ 13.835.914,00	6,33 %
3	Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale	19,91 %	€ 10.533,00	€ 2.222.942,64	0,47 %

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

Conto economico	Comune di Castiglione dei Pepoli	Cosea Consorzio Servizi Ambientali	Cosea Ambiente Spa	Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale	TOTALE
Spese di personale	€ 1.455.467,36	€ 1.234.052,00	€ 3.778.085,00	€ 851.995,28	€ 7.319.599,64

PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Non ci sono perdite ripianate negli ultimi 3 anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

DEBITI E CREDITI

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

Non vi sono debiti assisti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi mentre i Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dal bilancio del Comune di Castiglione dei Pepoli e dell'Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale.

N°	ENTE	Valori 2018	Valori 2018	Valori 2018	Valori 2018
		Ratei Attivi	Risconti Attivi	Ratei Passivi	Risconti Passivi
1	Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 0,00	€ 311,92	€ 93.538,51	€ 20.437.229,48
2	Cosea Consorzio Servizi Ambientali	€ 0,00	€ 137.158,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Cosea Ambiente Spa	€ 0,00	€ 24.586,00	€ 250.010,00	€ 45.582,00
4	Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.752,84	€ 4.140.986,18

ALTRI ACCANTONAMENTI

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2018 complessivi</i> <i>Altri accantonamenti</i> <i>(Stato Patrimoniale)</i>
1	Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 156.504,11
2	Cosea Consorzio Servizi Ambientali	€ 0,00
3	Cosea Ambiente Spa	€ 381.539,00
4	Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale	€ 160.045,40

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

- € 60.339,64 per interessi passivi di verso Banche e altri istituti di credito;
- € 2.788,03 per altri oneri finanziari.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi di proventi ed oneri straordinari sono di pertinenza del Comune di Castiglione dei Pepoli e dell'Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2018 complessivi</i> <i>Proventi Straordinari</i>	<i>Valori 2018 complessivi</i> <i>Oneri Straordinari</i>
1	Comune di Castiglione dei Pepoli	€ 1.089.866,87	€ 691.896,01
2	Cosea Consorzio Servizi Ambientali	€ 0,00	€ 0,00
3	Cosea Ambiente Spa	€ 0,00	€ 0,00
4	Ente di Gestione dei Parchi e della Biodiversità - Emilia Orientale	€ 276.573,05	€ 188.749,50

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.