



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

DELIBERAZIONE

N. 41

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza **Ordinaria** in **Prima** Convocazione

- Seduta Pubblica -

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

Addì **UNO OTTOBRE DUEMILADICIOTTO**, alle ore **21:05**, nella sala del Consiglio Comunale.

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) ANGIOLINI GIACOMO	P
2) AURELI DANIELA ENRICA	P	9) BETTAZZI MARCO	P
3) MAZZONI DAVIDE	P	10) MARCHIONI RITA	P
4) ROCHEFORTI ELENA	P	11) NUCCI RINA	P
5) TARABUSI TOMMASO	P	12) VIGNOLI PAMELA	A
6) VANDELLI PAOLO	P	13) CARBONI GERMANO	P
7) NUCCI MARGHERITA	P		

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE, **Dott.ssa Calignano Rosa Laura**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. **Fabbri Maurizio**, **SINDACO**, 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 Territorio e Sviluppo

- Area Servizi Generali, Servizi Sociali e alla Persona

- Area Servizi Demografici, Elettorale e Scolastici

- Area Sicurezza e Vigilanza

- Segretario Comunale

- Sindaco

- Assessore _____

- _____

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

Il Sindaco illustra sinteticamente il punto spiegando che la normativa impone l'adozione di un bilancio consolidato, che dia evidenza alle partecipazioni del Comune (Cosea Ambiente, Consorzio, Ente Parchi), da qualificarsi quale ulteriore strumento di controllo sulle stesse.

Il Consigliere Marchioni riconosce la grande utilità e importanza del bilancio consolidato quale strumento per avere un controllo maggiore sulle partecipazioni del Comune e, in particolare, sul sistema Cosea.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale 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.*

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

Considerato che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 70 in data 25.07.2018, 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
2	COSEA Consorzio Servizi Ambientali	Ente strumentale partecipato	proporzionale
3	COSEA Ambiente Spa	Società partecipata	proporzionale
4	Ente per la gestione dei Parchi	Ente strumentale partecipato	proporzionale

Visto l'articolo 151, comma 8, del 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 e dato atto che per il 2018 si ritiene di poter considerare come scadenza il 1° ottobre in quanto il 30 settembre cade di domenica;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 in data 02.05.2018, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento, quali parti integranti e sostanziali (allegato 1);

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

a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono 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 2017, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali (allegato 2 e 3);

Attesa la propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D. Lgs. 267/2000;

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dalla Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, riportati in allegato;

Richiamati:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento sui controlli interni;

Con voti: favorevoli 9; astenuti 3 (Marchioni, Nucci Rina e Carboni) resi nei modi di Legge;

DELIBERA

- 1. Di Approvare**, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Castiglione dei Pepoli, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale (allegato 1), il quale risulta corredato dei seguenti documenti;
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa (allegato 2);
 - Relazione dell'organo di revisione (Alegato 3);che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;
- 2. Di Pubblicare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*";

3. **Di Dichiarare**, con votazione favvolevole unanime, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000.

Comune di Castiglione dei Pepoli - Provincia di Bologna

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		2017	2016	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.200.611,68	4.517.718,76		
2	Proventi da fondi perequativi	205.340,77	171.557,71		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	326.824,47	368.980,31		
a	Proventi da trasferimenti correnti	230.498,52	283.215,34		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	520,04	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	95.805,91	85.764,97		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.512.374,75	1.885.118,86	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.030,81	149.039,91		
b	Ricavi della vendita di beni	82,11	41.974,14		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.339.261,83	1.694.104,81		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-94,25	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	787.715,33	554.583,73	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		7.032.772,75	7.497.959,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	194.948,00	186.092,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.432.526,06	3.028.904,06	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	62.241,93	60.936,99	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	858.223,15	723.135,04		
a	Trasferimenti correnti	834.551,25	605.378,66		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	23.671,90	110.178,54		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	7.577,84		
13	Personale	1.815.039,71	1.700.042,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.618.353,63	1.852.272,41	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	63.161,68	65.775,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	897.145,23	834.628,89	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	90,17	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	658.046,72	951.777,80	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-219,23	B11	B11
15				B12	B12
16	Accantonamenti per rischi	3.745,50	45.193,36	B13	B13
17	Altri accantonamenti	50.511,97	220.520,14	B14	B14
18	Oneri diversi di gestione	493.986,11	218.521,91		
totale componenti negativi della gestione B)		7.529.576,06	8.035.399,70		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-496.803,31	-537.440,33		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	125.479,80	125.479,80	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	125.479,80	125.479,80		
20	Altri proventi finanziari	449,56	6.051,11	C16	C16
Totale proventi finanziari		125.929,36	131.530,91		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	68.737,17	76.256,95	C17	C17
a	Interessi passivi	65.236,34	69.769,68		
b	Altri oneri finanziari	3.500,83	6.487,27		
Totale oneri finanziari		68.737,17	76.256,95		
totale (C)		57.192,19	55.273,96		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.259,04	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	11.945,30	49.155,12	D19	D19
totale (D)		-10.686,26	-49.155,12		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	168.355,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	287.681,49	366.355,85		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	222,74	4.099,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
totale proventi		287.904,23	538.809,85		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.090.904,45	61.732,94		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	268,23	34.208,04		E21d
totale oneri		1.091.172,68	95.940,98		
Totale (E) (E20-E21)		-803.268,45	442.868,87		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1.253.565,83	-88.452,62		
26	Imposte (*)	111.781,75	115.283,26	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-1.365.347,58	-203.735,88	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

Comune di Castiglione dei Pepoli - Provincia di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.310,82	17.789,82	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	39,41	34,59	BI4	BI4
5	avviamento	250,88	278,21	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	155,44	155,44	BI6	BI6
9	altre	115.980,58	157.080,71	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	189.737,13	175.338,77		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	9.041.967,15	8.737.218,59		
1.1	Terreni	2.999,26	31,40		
1.2	Fabbricati	417.050,29	0,00		
1.3	Infrastrutture	7.768.602,38	7.830.622,52		
1.9	Altri beni demaniali	853.315,22	906.564,67		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.609.224,55	12.963.050,41		
2.1	Terreni	2.640.737,91	2.639.636,49	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00			
	di cui indisponibili	0,00			
2.2	Fabbricati	13.460.701,53	9.752.893,37		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00			
2.3	Impianti e macchinari	286.651,19	352.641,16	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	75.475,92	82.471,72	BI13	BI13
	di cui indisponibili	0,00			
2.5	Mezzi di trasporto	27.651,85	20.096,40		
	di cui indisponibili	0,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.223,99	25.242,06		
	di cui indisponibili	0,00			
2.7	Mobili e arredi	55.114,15	73.834,91		
	di cui indisponibili	0,00			
2.8	Infrastrutture	0,00			
	di cui indisponibili	0,00			
2.99	Altri beni materiali	39.668,01	16.234,30		
	di cui indisponibili	0,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.808.657,25	6.053.107,23	BI15	BI15
	di cui indisponibili	0,00			
	Totale immobilizzazioni materiali	27.459.848,95	27.753.376,23		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.819.951,24	3.281.103,01	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	149.450,00	BI111a	BI111a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
b	imprese partecipate	3.819.951,24	3.131.574,62	BI111b	BI111b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
c	altri soggetti	0,00	78,39		
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
2	Crediti verso	169.500,86	497,69	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
d	altri soggetti	169.500,86	497,69	BI112c BI112d	BI112d
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.989.452,10	3.281.600,70		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.639.038,18	31.210.315,70		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		1.168,28	6.734,20	CI	CI
	Totale		1.168,28	6.734,20		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		801.521,15	579.224,60		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
b	Altri crediti da tributi		795.357,28	564.541,59		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
c	Crediti da Fondi perequativi		6.163,87	14.683,01		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi		520.517,61	535.843,24		
a	verso amministrazioni pubbliche		325.735,93	324.643,51		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
b	imprese controllate		0,00	1.176,87		CII2
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
c	imprese partecipate		0,00	0,00	CII3	CII3
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
d	verso altri soggetti		194.781,68	210.022,86		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
3	Verso clienti ed utenti		513.435,96	634.916,38	CII1	CII1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
4	Altri Crediti		537.575,01	1.133.961,05	CII5	CII5
a	verso l'erario		13.686,30	352.078,42		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
c	altri		523.888,71	781.882,63		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
	Totale crediti		2.373.049,73	2.883.945,27		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		1.742.910,17	1.355.547,42		
a	Istituto tesoriere		1.742.910,17	1.355.547,42		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		263.842,65	234.956,81	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		129,81	26,78	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	151,46		
	Totale disponibilità liquide		2.006.882,63	1.590.682,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.381.100,64	4.481.361,94		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi		18.857,73	31.301,29	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		18.857,73	31.301,29		
	TOTALE DELL'ATTIVO		36.038.996,55	35.722.978,93		

(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 - Provincia di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

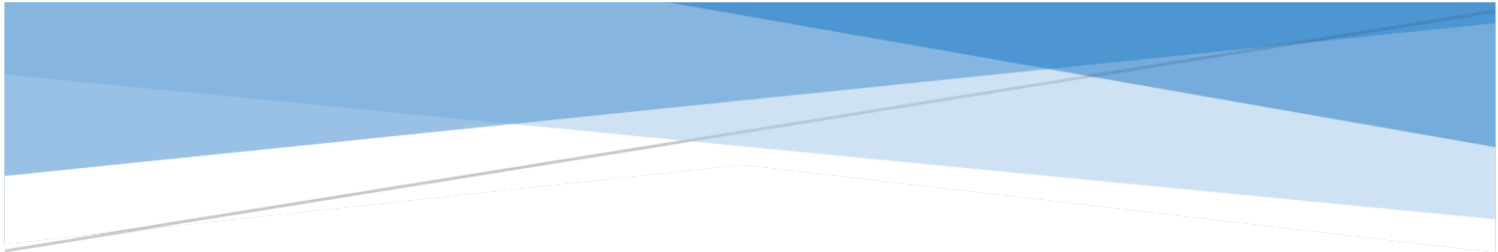
Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-12.386.707,23	8.144.233,20	AI	AI
II	Riserve	24.264.436,42	3.130.839,68		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	246.575,97	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	54.951,25	115.496,46	AII, AIII	AII, AIII
	di cui riserva da differenza di consolidamento	-8.688,67	0,00		
c	da permessi di costruire	0,00	2.768.767,25		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.209.485,17	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.365.347,58	-203.735,88	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	10.512.381,61	11.071.337,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.512.381,61	11.071.337,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	159.353,66	574.727,19	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	407.913,41	29.481,98		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	567.267,07	604.209,17		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	96.130,30	79.638,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	96.130,30	79.638,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.847.241,48	1.537.201,50		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	30.317,93	85.133,34		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	verso banche e tesoriere	566.934,78	179.194,28	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	98.614,12			
d	verso altri finanziatori	1.249.988,77	1.272.873,88	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	459,54			
2	Debiti verso fornitori	824.773,82	726.397,10	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
3	Acconti	6,21	474,45	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	791.819,10	497.769,84		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	575.526,64	400.326,81		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	imprese controllate	0,00	67.362,61	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
e	altri soggetti	216.292,46	30.080,42		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
5	altri debiti	581.802,96	600.536,25	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	46.765,53	51.046,08		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.263,26	22.571,53		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
d	altri	511.774,17	526.918,64		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	189,41			
	TOTALE DEBITI (D)	4.045.643,57	3.362.379,14		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	119.941,29	0,00	E	E
II	Risconti passivi	20.697.632,71	20.605.415,62	E	E
1	Contributi agli investimenti	20.684.797,87	20.567.014,70		
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.053.454,03	13.079.635,93		
b	da altri soggetti	7.631.343,84	7.487.378,77		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	12.834,84	38.400,92		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.817.574,00	20.605.415,62		
	TOTALE DEL PASSIVO	36.038.996,55	35.722.978,93		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	517.222,22	814.030,56		
	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	517.222,22	814.030,56		

(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

Provincia di Bologna

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017

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 secondo anno relativamente all'esercizio 2017 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. 51 del 28/09/2017 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. 70 del 25/07/2018, 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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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'irrelevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 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;

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:

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	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	21

Comune di Castiglione dei Pepoli

Verbale n. 14 del 21/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2017 del Comune di Castiglione dei Pepoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castiglione dei Pepoli, lì 21 Settembre 2018

L'organo di revisione

Dott.ssa Clementina Mercati

1. Introduzione

Il sottoscritto Revisore Dott.ssa Clementina Mercati

Premesso

- che in data 11/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 70 del 25/07/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 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 il 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 25/07/2018 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
	35.054.651,16	10.601.726,46	5.825.834,99
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.505.465,12	1.060.172,65	582.583,50

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	Ente strumentale partecipato	1,71%
COSEA – Consorzio Servizi Ambientali	Ente strumentale partecipato	6,10%
COSEA Ambiente S.p.A.	Società partecipata	6,21%

I soggetti giuridici esclusi e le motivazioni delle esclusioni del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli sono evidenziate ed esplicitate nella deliberazione di Giunta n. 70 del 25/07/2018.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Castiglione dei Pepoli.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	189.737	175.339	14.398
Immobilizzazioni Materiali	27.459.849	27.753.376	- 293.527
Immobilizzazioni Finanziarie	3.989.452	3.281.601	707.851
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.639.038	31.210.316	428.722
Rimanenze	1.168	6.734	- 5.566
Crediti	2.373.050	2.883.945	- 510.896
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	2.006.883	1.590.682	416.200
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.381.101	4.481.362	- 100.261
RATEI E RISCONTI (D)	18.858	31.301	- 12.444
TOTALE DELL'ATTIVO	36.038.997	35.722.979	316.018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	10.512.382	11.071.337	- 558.955
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	567.267	604.209	- 36.942
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	96.130	79.638	16.492
DEBITI (D)	4.045.644	3.362.379	683.264
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	20.817.574	20.605.416	212.158
TOTALE DEL PASSIVO	36.038.997	35.722.979	316.018
CONTI D'ORDINE	517.222	814.031	- 296.808

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.311	17.790
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	39	35
	5	avviamento	251	278
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	155	155
	9	altre	115.981	157.081
		Totale immobilizzazioni immateriali	189.737	175.339

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	9.041.967	8.737.219
	1.1	Terreni	2.999	31
	1.2	Fabbricati	417.050	
	1.3	Infrastrutture	7.768.602	7.830.623
	1.9	Altri beni demaniali	853.315	906.565
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.609.225	12.963.050
	2.1	Terreni	2.640.738	2.639.636
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	13.460.702	9.752.893
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	286.651	352.641
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	75.476	82.472
	2.5	Mezzi di trasporto	27.652	20.096
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.224	25.242
	2.7	Mobili e arredi	55.114	73.835
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	39.668	16.234
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.808.657	6.053.107
		Totale immobilizzazioni materiali	27.459.849	27.753.376

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1		Partecipazioni in	3.819.951	3.281.103
	a		<i>imprese controllate</i>		149.450
	b		<i>imprese partecipate</i>	3.819.951	3.131.575
	c		<i>altri soggetti</i>		78
	2		Crediti verso	169.501	498
	a		altre amministrazioni pubbliche		
	b		<i>imprese controllate</i>		
	c		<i>imprese partecipate</i>		
	d		<i>altri soggetti</i>	169.501	498
	3		Altri titoli	-	-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	3.989.452	3.281.601
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	1.169	6.734
		Totale	1.169	6.734
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	801.521	579.225
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	795.357	564.542
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.164	14.683
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	520.518	535.843
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	325.736	324.644
	b	<i>imprese controllate</i>		1.177
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	194.782	210.023
	3	Verso clienti ed utenti	513.436	634.916
	4	Altri Crediti	537.575	1.133.961
	a	<i>verso l'erario</i>	13.686	352.078
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	523.889	781.883
		Totale crediti	2.373.050	2.883.945
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		9
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.742.910	1.355.547
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.742.910	1.355.547
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	263.843	234.957
	3	Denaro e valori in cassa	130	27
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	151
		Totale disponibilità liquide	2.006.883	1.590.682
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.381.101	4.481.362
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0	0
	2	Risconti attivi	18.858	31.301
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	18.858	31.301

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	- 12.386.707	8.144.233
II		Riserve	24.264.436	3.130.840
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		246.576
	b	da capitale	54.951	115.496
	c	da permessi di costruire		2.768.767
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.209.485	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	- 1.365.348	- 203.736
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	10.512.382	11.071.337
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.512.382	11.071.337

L'Organo di Revisione rileva che a seguito della modifica, decorrente dal 2017, del Principio Contabile concernente la contabilità economico patrimoniale le Riserve del Patrimonio netto sono state ulteriormente suddivise rispetto al 2016, inserendo la "Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" e le "Altre Riserve Indisponibili" nelle quali sono confluite somme precedentemente classificate nel "Risultato economico di esercizi precedenti" e nelle "Riserve da Capitale".

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri	159.354	574.727
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	407.913	29.482
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	567.267	604.209

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 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	96.130	79.638
	TOTALE T.F.R. (C)	96.130	79.638

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	1.847.241	1.537.202
	a	prestiti obbligazionari		
	b	✓/ altre amministrazioni pubbliche	30.318	85.133
	c	verso banche e tesoriere	566.935	179.194
	d	verso altri finanziatori	1.249.989	1.272.874
2		Debiti verso fornitori	824.774	726.397
3		Acconti	6	474
4		Debiti per trasferimenti e contributi	791.819	497.770
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	575.527	400.327
	c	imprese controllate		67.363
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	216.292	30.080
5		altri debiti	581.803	600.536
	a	tributari	46.766	51.046
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.263	22.572
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
	d	altri	511.774	526.919
		TOTALE DEBITI (D)	4.045.644	3.362.379

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

13

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 2017	Anno 2016
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	119.941	-
II		Risconti passivi	20.697.633	20.605.416
	1	Contributi agli investimenti	20.684.798	20.567.015
	a	da altre amministrazioni pubbliche	13.053.454	13.079.636
	b	da altri soggetti	7.631.344	7.487.379
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	12.835	38.401
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.817.574	20.605.416

Conti d'ordine

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	517.222	814.031
			2) beni di terzi in uso		
			3) beni dati in uso a terzi		
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
			5) garanzie prestate a imprese controllate		
			6) garanzie prestate a imprese partecipate		
			7) garanzie prestate a altre imprese		
			TOTALE CONTI D'ORDINE	517.222	814.031

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.032.773	7.497.959	- 465.187
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.529.576	8.035.400	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 496.803	- 537.440	- 465.187
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	57.192	55.274	1.918
<i>Proventi finanziari</i>	125.929	131.531	- 5.602
<i>Oneri finanziari</i>	68.737	76.257	- 7.520
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 10.686	- 49.155	38.469
<i>Rivalutazioni</i>	1.259		1.259
<i>Svalutazioni</i>	11.945	49.155	- 37.210
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 803.268	442.869	- 1.246.137
<i>Proventi straordinari</i>	287.904	538.810	- 250.906
<i>Oneri straordinari</i>	1.091.173	95.941	995.232
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 1.253.566	- 88.453	- 1.670.937
Imposte	111.782	115.283	- 3.502
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.365.348	- 203.736	- 1.667.435
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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 riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	4.200.612	4.517.719
2	Proventi da fondi perequativi	205.341	171.558
3	Proventi da trasferimenti e contributi	326.824	368.980
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	230.499	283.215
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	520	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	95.806	85.765
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.512.375	1.885.119
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.031	149.040
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	82	41.974
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.339.262	1.694.105
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 94	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	787.715	554.584
	totale componenti positivi della gestione A)	7.032.773	7.497.959

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	194.948	186.092
	Prestazioni di servizi	2.432.526	3.028.904
	Utilizzo beni di terzi	62.242	60.937
	Trasferimenti e contributi	858.223	723.135
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	834.551	605.379
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	23.672	110.179
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	7.578
	Personale	1.815.040	1.700.043
	Ammortamenti e svalutazioni	1.618.354	1.852.272
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	63.162	65.776
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	897.145	834.629
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		90
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	658.047	951.778
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	219
	Accantonamenti per rischi	3.746	45.193
	Altri accantonamenti	50.512	220.520
	Oneri diversi di gestione	493.986	218.522
	totale componenti negativi della gestione B)	7.529.576	8.035.400

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2017	Anno 2016
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	125.480	125.480
a		<i>da società controllate</i>		
b		<i>da società partecipate</i>		
c		<i>da altri soggetti</i>	125.480	125.480
20		Altri proventi finanziari	450	6.051
		Totale proventi finanziari	125.929	131.531
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	- 68.737	- 76.257
a		<i>Interessi passivi</i>	- 65.236	- 69.770
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	- 3.501	- 6.487
		Totale oneri finanziari	- 68.737	- 76.257
		totale (C)	57.192	55.274
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	1.259	-
23		Svalutazioni	- 11.945	- 49.155
		totale (D)	- 10.686	- 49.155

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	287.904	538.810
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		168.355
		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
	c		287.681	366.356
	d	Plusvalenze patrimoniali	223	4.099
	e	Altri proventi straordinari		
		totale proventi	287.904	538.810
25		<i>Oneri straordinari</i>	- 1.091.173	- 95.941
	a	Trasferimenti in conto capitale		
		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
	b		- 1.090.904	- 61.733
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari	- 268	- 34.208
		totale oneri	- 1.091.173	- 95.941
		Totale (E)	- 803.268	442.869

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 1.253.566	- 88.453
26	Imposte	111.782	115.283
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.365.348	- 203.736
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

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;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato).

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Castiglione dei Pepoli offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 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 2017 del Comune di Castiglione dei Pepoli **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

21

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Castiglione dei Pepoli, 21 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Clementina Mercati



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. 41 /CC del 01/10/2018

avente ad oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL 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. 41 del 01/10/2018

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

Letto, approvato e sottoscritto come segue:

FIRMATO

IL SINDACO

Dott. FABBRI MAURIZIO

FIRMATO

IL SEGRETARIO COMUNALE

DOTT.SSA CALIGNANO ROSA LAURA

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