

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORIGINALE

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

Nr. Progr. **46**

Data **24/11/2020**

Seduta NR. **6**

*Adunanza STRAORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 24/11/2020 alle ore 20:45.
Previo l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla presente normativa, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.*

Fatto l'appello nominale risultano:

Cognome e Nome	Pre.	Cognome e Nome	Pre.	Cognome e Nome	Pre.
ERRIQUEZ ALESSANDRO	S	GAMBETTA VALERIA	S		
GIOVANNINI MICHELE	S	RESCA PAOLO	S		
RAISA TIZIANA	S	MACCAFERRI GIUSEPPE	S		
FAELLA ALICE	S	FAGIOLI ELENA	S		
COCCHI ANDREA	S	DARDI FULVIA	N		
MORELLI PAOLA	S	CINQUE GIOVANNI	S		
TOSTO LUCIA	S				
Totale Presenti: 12			Totali Assenti: 1		

Assenti Giustificati i signori:
DARDI FULVIA

Assenti Non Giustificati i signori:
Nessun convocato risulta assente ingiustificato
Assessori Esterni: SERUTI DARIO

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO A SCAVALCO del Comune, DOTT. FAUSTO MAZZA.

Constatata la legalità dell'adunanza, nella sua qualità di PRESIDENTE, il Sig. ALESSANDRO ERRIQUEZ dichiara aperta la seduta invitando il Consiglio Comunale a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.
Sono designati a scrutatori i Sigg. :
, , ,

OGGETTO:

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

Il Consiglio del Comune di Castello d'Argile, previa osservanza di quanto previsto dal provvedimento del Sindaco – Decreto n. 5 datato 12.05.2020, si è riunito, in modalità telematica mediante videoconferenza.

Il Sindaco – Presidente – Alessandro Erriquez, assume la Presidenza, dalla “Sala del Consiglio” ubicata presso la sede del Comune di Castello d'Argile, Piazza Gadani n. 2, Castello d'Argile (BO), in collegamento telematico da remoto, mediante l'utilizzo della piattaforma Google Meet, come attestato dalla registrazione della seduta.

Partecipa in aula ed è incaricato della redazione del presente verbale il Segretario comunale reggente, dott. Fausto Mazza.

L'identità dei Consiglieri, tutti collegati da remoto in videoconferenza, è accertata dal Segretario comunale il quale, inoltre, attesta il regolare svolgimento in tale modalità della seduta medesima.

Il Sindaco-Presidente invita la Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Cinzia Bovina, ad illustrare l'argomento in oggetto. Relaziona la Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, la quale illustra il documento ed i suoi contenuti, dal punto di vista tecnico.

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;*

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- “1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.”*

Tenuto conto che questo Ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11 bis, comma 4 sopraindicato, era tenuto alla redazione del bilancio consolidato dall'esercizio 2016;

Considerato che con le seguenti deliberazioni consiliari:

- n. 63 del 26/09/2017, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente “Bilancio consolidato per l'esercizio 2016. Provvedimenti inerenti e conseguenti;
- n. 42 del 19/09/2018, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente “Bilancio consolidato dell'esercizio 2017. Provvedimenti inerenti e conseguenti”;

è stato preso atto che il Comune di Castello d'Argile non aveva Enti, società partecipate o controllate che nel rispetto del principio applicato al bilancio consolidato erano oggetto di consolidamento;

Richiamata la deliberazione consiliare n. 42 del 24/09/2019, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente “Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011”;

Richiamata altresì la deliberazione della Giunta Comunale n. 149 in data 18/12/2019, 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	Motivo inclusione	% di part.	Fondo di dotazione/ capitale sociale
1	ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	L'Ente è incluso in quanto è titolare di affidamento diretto	0,5%	9.732.680,00
2	LEPIDA SPA	L'Ente è incluso in quanto società in house	0,0015%	65.526.000,00

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;

Rilevato che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 convertito con modifiche nella Legge n. 77 del 17/07/2020 dispone:

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

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 in data 19 maggio 2020, esecutiva a tutti gli effetti di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 degli organismi strumentali da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 12/10/2020, dichiarata immediatamente eseguibile, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

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

- “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;*
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Considerato che nota con Prot. 8245 del 02/11/2020 è stata trasmessa ai Consiglieri Comunali la documentazione prevista dall'art. 233-bis del D.lgs 267/2000 e dagli articoli 87 e seguenti del vigente regolamento di contabilità;

Dato atto che la presente proposta di deliberazione è stata sottoposta all'esame preliminare della competente Commissione consiliare in data 21/11/2020;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- gli art. 87 e seguenti del vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visti gli allegati pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Castello d'Argile, composto:
 - dal conto economico;
 - dallo stato patrimoniale;
 - dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
 - dalla relazione dell'organo di revisione

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €.- 975.694,28 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	- 976.522,42
Rettifiche di consolidamento	828,14
Risultato economico consolidato	- 975.694,28
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>-975.694,28</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 17.687.892,69 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.667.132,95
Rettifiche di consolidamento	20.759,74
Patrimonio netto consolidato	17.687.892,69
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>17.687.603,44</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>289,25</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Infine il Consiglio Comunale, stante la necessità e l'urgenza di dare corso all'iter di approvazione previsto dall'art. 151 comma 8 del decreto legislativo 267/2000;

DELIBERA

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

A conclusione della relazione illustrativa, il Sindaco-Presidente, dichiara aperta la fase della discussione.

Non essendovi richieste di intervento, il Sindaco-Presidente, mette ai voti la proposta di deliberazione in precedenza illustrata.

L'esito della votazione, resa per appello nominale effettuato dal Segretario Comunale, in forma palese mediante affermazione vocale - audio, è il seguente:

Presenti e votanti n. dodici

Favorevoli n. nove (Sindaco e la componente di maggioranza)

Contrari n. tre (Consiglieri Maccaferri, Fagioli, Cinque)

Astenuti nessuno

La proposta di deliberazione E' APPROVATA.

Successivamente il Sindaco-Presidente, stante l'urgenza e la necessità di rendere operativa la deliberazione entro la scadenza di legge del 30 novembre, pone ai voti la proposta di immediata eseguibilità.

L'esito della votazione, resa per appello nominale effettuato dal Segretario Comunale, in forma palese mediante affermazione vocale - audio, è il seguente:

Presenti e votanti n. dodici

Favorevoli n. nove (Sindaco e la componente di maggioranza)

Contrari n. tre (Consiglieri Maccaferri, Fagioli, Cinque)

Astenuti nessuno

Quindi la deliberazione, in precedenza approvata, viene DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE, ai sensi dell'art. 134, c.4, del D.Lgs. n. 267 del 2000.



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

SERVIZIO CONTABILITA' BILANCIO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 46 del 24/11/2020

OGGETTO:

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

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267.

☒ Favorevole

☐ Contrario

Li, 20/11/2020

FIRMATO

IL RESPONSABILE DELL'AREA

BOVINA CINZIA

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 CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

SERVIZIO CONTABILITA' BILANCIO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 46 del 24/11/2020

OGGETTO:

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

Premesso che tutto quanto relativo agli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267:

☒ Favorevole

☐ Contrario

☐ Non dovuto

Li, 20/11/2020

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
BOVINA CINZIA

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

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 46 DEL 24/11/2020

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

ALESSANDRO ERRIQUEZ

IL SEGRETARIO A SCAVALCO

DOTT. FAUSTO MAZZA

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 Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna -

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		2019	2018	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.321.193,79	3.214.704,18		
2	Proventi da fondi perequativi	723.380,00	723.380,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	191.265,17	202.161,83		
a	Proventi da trasferimenti correnti	127.788,43	146.215,87		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	63.476,74	55.945,96		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	790.720,20	712.755,11	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	192.781,26	130.207,14		
b	Ricavi della vendita di beni	65.195,87	994,94		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	532.743,07	581.553,03		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-58.473,44	11.070,46	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.282,55	3.685,87	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	161.211,24	269.600,86	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.136.581,84	5.137.358,31		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.672,78	111.397,94	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.654.261,01	1.676.328,29	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.059,53	1.384,98	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.713.062,41	1.823.857,18		
a	Trasferimenti correnti	1.686.854,66	1.729.880,18		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	8.800,36	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	17.407,39	93.977,00		
13	Personale	760.900,57	811.963,39	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	990.535,20	940.689,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	35.433,70	27.983,86	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	864.129,46	829.919,82	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	397,78	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	90.574,26	82.785,83	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,43	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.800,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	20.021,63	25.359,68	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	120.411,99	123.173,47	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.367.925,55	5.517.954,44		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-231.343,71	-380.596,13		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	602,50	714,25	C15	C15
a	da società controllate	0,00	142,00		
b	da società partecipate	602,50	572,25		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	156,79	196,95	C16	C16
Totale proventi finanziari		759,29	911,20		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	255.222,58	215.030,12	C17	C17
a	Interessi passivi	255.222,58	215.029,93		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,19		
Totale oneri finanziari		255.222,58	215.030,12		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-254.463,29	-214.118,92		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	50,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		0,00	-50,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	619.310,59	155.902,10	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	62.511,50	30.193,99		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	544.507,45	69.727,19		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	12.137,89	55.691,99		E20c
e	Altri proventi straordinari	153,75	288,93		
Totale proventi straordinari		619.310,59	155.902,10		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	1.059.081,11	99.998,63	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.056.563,30	97.674,46		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	14,51		E21a
d	Altri oneri straordinari	2.517,81	2.309,66		E21d
Totale oneri straordinari		1.059.081,11	99.998,63		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		-439.770,52	55.903,47		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-925.577,52	-538.861,58		
26	Imposte (*)	50.116,76	55.612,75	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-975.694,28	-594.474,33	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	98,21		

Comune di Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna -

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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	77.150,45	58.729,58	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.205,98	3.490,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	84,62	231,56	BI4	BI4
5	avviamento	6,72	12,69	BI5	BI5
	<i>di cui differenze di annullamento</i>	0,00	0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	altre	10.340,77	15.107,47	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	88.788,54	77.571,30		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	7.430.041,45	7.271.180,83		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	180.913,18	28.098,09		
1.3	Infrastrutture	6.224.609,06	6.204.381,68		
1.9	Altri beni demaniali	1.024.519,21	1.038.701,06		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.952.868,27	19.146.943,38		
2.1	Terreni	2.401.846,45	2.013.725,05	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	13.286.747,44	12.680.422,74		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	173.100,38	186.483,48	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	124.891,19	88.831,10	BI13	BI13
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	32.208,49	40.303,68		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.175,53	1.501,07		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	40.905,73	34.962,51		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	2.899.920,42	3.108.613,10		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	992.072,64	992.100,65		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	375.119,07	2.184.729,22	BI15	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	27.758.028,79	28.602.853,43		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	9.579,20	6.055,00	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	9.574,20	6.050,00	BI111b	BI111b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri soggetti</i>	5,00	5,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	164,54	342,33	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri soggetti</i>	164,54	342,33	BI112c BI112d	BI112d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.743,74	6.397,33		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.856.561,07	28.686.822,06		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		119.908,22	154.129,79	CI	CI
	Totale rimanenze		119.908,22	154.129,79		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		741.329,70	667.809,31		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi		740.390,48	667.744,06		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi		939,22	65,25		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.192.890,31	1.489.445,30		
a	verso amministrazioni pubbliche		1.179.890,31	1.471.439,33		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	imprese controllate		0,00	0,00		CII2
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	imprese partecipate		0,00	0,00	CII3	CII3
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
d	verso altri soggetti		13.000,00	18.005,97		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti		589.987,03	636.330,89	CII1	CII1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
4	Altri Crediti		386.253,10	578.772,59	CII5	CII5
a	verso l'erario		35.098,32	35.111,71		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi		137.499,03	125.319,98		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	altri		213.655,75	418.340,90		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,47		
	Totale crediti		2.910.460,14	3.372.358,09		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni		0,05	0,05	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,05	0,05		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		914.555,58	1.038.687,87		
a	Istituto tesoriere		914.555,58	1.038.687,87		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		6.781,96	3.403,31	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		31,05	17,84	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		921.368,59	1.042.109,02		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.951.737,00	4.568.596,95		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		193,27	193,27	D	D
2	Risconti attivi		253,35	85,97	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		446,62	279,24		
	TOTALE DELL'ATTIVO		31.808.744,69	33.255.698,25		

(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 Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna -

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2019

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-2.063.328,61	-1.554.902,53	AI	AI
II	Riserve	20.726.915,58	20.705.750,28		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	636.230,74		
b	da capitale	19.931,60	10.692,41	AII, AIII	AII, AIII
	di cui riserva da differenza di consolidamento	19.931,60	26.263,46		
c	da permessi di costruire	0,00	325.954,18		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali	20.159.927,30	19.185.699,52		
	altre riserve indisponibili	547.056,68	547.173,43		
III	Risultato economico dell'esercizio	-975.694,28	-594.474,33	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				
		17.687.892,69	18.556.373,42		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	270,23	172,01		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	19,02	98,21		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	289,25	270,22		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.687.892,69	18.556.373,42		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	372,18	0,00	B1	B1
2	per imposte	26.807,20	26.935,70	B2	B2
3	altri	153.854,34	160.579,73	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	181.039,48	187.515,43		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		7.260,67	9.075,59	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		7.260,67	9.075,59		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.574.917,12	5.892.383,52		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	191.101,63	192.822,00	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	5.383.815,49	5.699.561,52	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	9,00		
2	Debiti verso fornitori	712.340,16	1.317.901,89	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Acconti	53.832,26	101.090,99	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	894.871,89	936.486,16		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	836.063,40	833.173,67		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese controllate	15,52	0,00	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	51.108,38	57.398,00	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
e	altri soggetti	7.684,59	45.914,49		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
5	altri debiti	514.781,75	601.612,94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	184.519,82	268.306,62		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.277,73	36.578,97		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri	318.984,20	296.727,35		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	7.750.743,18	8.849.475,50		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	332,30	33.040,94	E	E
	Risconti passivi	6.181.476,37	5.620.217,37	E	E
II	Contributi agli investimenti	6.181.402,98	5.620.147,45		
	a da altre amministrazioni pubbliche	5.002.586,63	4.490.292,24		
b	da altri soggetti	1.178.816,35	1.129.855,21		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	73,39	69,92		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.181.808,67	5.653.258,31		
TOTALE DEL PASSIVO		31.808.744,69	33.255.698,25		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.089.187,60	1.112.507,95		
	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	349.896,57	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.439.084,17	1.112.507,95		

(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 Castello D'Argile

Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2019

PREMESSA

Finalità del Bilancio Consolidato

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

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

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

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

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	4
PREMESSA	6
L'ELENCO DEI SOGGETTI	7
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019	8
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019	11
NOTA INTEGRATIVA	17
PREMESSA	18
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	19
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)	21
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	22
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	23
I CRITERI DI VALUTAZIONE	24
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI	26
OPERAZIONI INFRAGRUPPO	30
ANALISI DI ALCUNE VOCI	32
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE	32
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	34
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	34
DEBITI E CREDITI	34
RATEI E RISCONTI	35
ALTRI ACCANTONAMENTI	35
INTERESSI E ONERI FINANZIARI	36
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	36
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI	36
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	36



RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

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

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

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

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

L'ELENCO DEI SOGGETTI

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione	Metodo di consolidamento	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Acer - AZIENDA CASA EMILIA	0139940407	0,50%	Proporzionale	NESSUNA	0,50%
Lepida S.p.A.	02770891204	0,0015%	Proporzionale	NESSUNA	0,0015%
Hera S.p.A.	03819031208	0,00041%	NESSUNO	NESSUNA	0,00041%

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2019	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.793.917,02	93,00%	342.664,82	7,00%	5.136.581,84	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.030.922,09	94,00%	-337.003,46	-6,00%	5.367.925,55	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-237.005,07	102,00%	5.661,36	-2,00%	-231.343,71	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-249.838,14	98,00%	-4.625,15	2,00%	-254.463,29	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-439.701,46	100,00%	-69,06	0,00%	-439.770,52	100,00%
Imposte	49.977,75	100,00%	139,01	0,00%	50.116,76	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-976.522,42	100,00%	828,14	0,00%	-975.694,28	100,00%

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	3.321.193,79	65,00%
2	Proventi da fondi perequativi	723.380,00	14,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	191.265,17	3,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	127.788,43	2,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	63.476,74	1,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	790.720,20	15,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	192.781,26	4,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	65.195,87	1,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	532.743,07	10,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-58.473,44	-1,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.282,55	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	161.211,24	3,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.136.581,84	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.672,78	2,00%
10	Prestazioni di servizi	1.654.261,01	31,00%
11	Utilizzo beni di terzi	6.059,53	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	1.713.062,41	31,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.686.854,66	31,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	8.800,36	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.407,39	0,00%
13	Personale	760.900,57	14,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	990.535,20	19,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	35.433,70	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	864.129,46	16,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	397,78	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	90.574,26	2,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,43	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00%
17	Altri accantonamenti	20.021,63	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	120.411,99	2,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.367.925,55	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	602,50	79,00%
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	602,50	79,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	156,79	21,00%
	Totale proventi finanziari	759,29	100,00%
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	255.222,58	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	255.222,58	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00%
	Totale oneri finanziari	255.222,58	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-254.463,29	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
2	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
2	Rivalutazioni	0,00	0,00%
23	Svalutazioni	0,00	0,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
24	<u>Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"</u>		
	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	62.511,50	10,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	544.507,45	88,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	12.137,89	2,00%
e	Altri proventi straordinari	153,75	0,00%
	Totale proventi straordinari	619.310,59	100,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.056.563,30	100,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	2.517,81	0,00%
	Totale oneri straordinari	1.059.081,11	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-439.770,52	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	88.479,77	100,00%	308,77	0,00%	88.788,54	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	27.003.220,80	97,00%	754.807,99	3,00%	27.758.028,79	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	554.106,68	5687,00%	-544.362,94	-5587,00%	9.743,74	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.645.807,25	99,00%	210.753,82	1,00%	27.856.561,07	100,00%
Rimanenze	0,00	0,00%	119.908,22	100,00%	119.908,22	100,00%
Crediti	2.526.561,18	87,00%	383.898,96	13,00%	2.910.460,14	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,05	100,00%	0,05	100,00%
Disponibilità liquide	914.555,58	99,00%	6.813,01	1,00%	921.368,59	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.441.116,76	87,00%	510.620,24	13,00%	3.951.737,00	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00%	446,62	100,00%	446,62	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	31.086.924,01	98,00%	721.820,68	2,00%	31.808.744,69	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
PATRIMONIO NETTO (A)	17.667.132,95	100,00%	20.759,74	0,00%	17.687.892,69	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.722,18	1,00%	179.317,30	99,00%	181.039,48	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0,00	0,00%	7.260,67	100,00%	7.260,67	100,00%
DEBITI (D)	7.236.665,90	93,00%	514.077,28	7,00%	7.750.743,18	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.181.402,98	100,00%	405,69	0,00%	6.181.808,67	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	31.086.924,01	98,00%	721.820,68	2,00%	31.808.744,69	100,00%
CONTI D'ORDINE	3.089.187,60	90,00%	349.896,57	10,00%	3.439.084,17	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	1.620,14	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	77.150,45	87,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.205,98	1,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	84,62	0,00%
5	avviamento	6,72	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00%
9	altre	10.340,77	12,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	88.788,54	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	7.430.041,45	27,00%
1.1	Terreni	0,00	0,00%
1.2	Fabbricati	180.913,18	1,00%
1.3	Infrastrutture	6.224.609,06	22,00%
1.9	Altri beni demaniali	1.024.519,21	4,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.952.868,27	72,00%
2.1	Terreni	2.401.846,45	9,00%
2.2	Fabbricati	13.286.747,44	48,00%
2.3	Impianti e macchinari	173.100,38	1,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	124.891,19	0,00%
2.5	Mezzi di trasporto	32.208,49	0,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.175,53	0,00%
2.7	Mobili e arredi	40.905,73	0,00%
2.8	Infrastrutture	2.899.920,42	10,00%
2.99	Altri beni materiali	992.072,64	4,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	375.119,07	1,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	27.758.028,79	100,00%

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	9.579,20	98,00%
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
	b	<i>imprese partecipate</i>	9.574,20	98,00%
	c	<i>altri soggetti</i>	5,00	0,00%
	2	Crediti verso	164,54	0,00%
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00%
	d	<i>altri soggetti</i>	164,54	2,00%
	3	Altri titoli	0,00	0,00%
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	9.743,74	100,00%
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.856.561,07	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
I	Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
	<u>Rimanenze</u>	119.908,22	100,00%
	Totale Rimanenze	119.908,22	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>		
	1 Crediti di natura tributaria	741.329,70	25,00%
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00%
	a <i>Altri crediti da tributi</i>	740.390,48	25,00%
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	939,22	0,00%
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.192.890,31	41,00%
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.179.890,31	41,00%
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00%
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00%
	d <i>verso altri soggetti</i>	13.000,00	0,00%
	3 Verso clienti ed utenti	589.987,03	20,00%
	4 Altri Crediti	386.253,10	13,00%
	a <i>verso l'erario</i>	35.098,32	1,00%
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	137.499,03	5,00%
	c <i>altri</i>	213.655,75	7,00%
	Totale Crediti	2.910.460,14	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1 partecipazioni	0,05	100,00%
	2 altri titoli	0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	100,00%

IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1		Conto di tesoreria	914.555,58	99,00%
a		Istituto tesoriere	914.555,58	99,00%
b		presso Banca d'Italia	0,00	0,00%
2		Altri depositi bancari e postali	6.781,96	1,00%
3		Denaro e valori in cassa	31,05	0,00%
		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00%
4				
		Totale Disponibilità liquide	921.368,59	100,00%
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.951.737,00	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	193,27	43,00%
2	Risconti attivi	253,35	57,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	446,62	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	-2.063.328,61	-12,00%
II	Riserve	20.726.915,58	117,00%
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00%
b	da capitale	19.931,60	0,00%
c	da permessi di costruire	0,00	0,00%
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.159.927,30	114,00%
e	altre riserve indisponibili	547.056,68	3,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-975.694,28	-6,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.687.892,69	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	270,23	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	19,02	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	289,25	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.687.892,69	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	372,18	0,00%
2	per imposte	26.807,20	15,00%
3	altri	153.854,34	85,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	181.039,48	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	7.260,67	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	7.260,67	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI" (*)		
1	Debiti da finanziamento	5.574.917,12	71,00%
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	191.101,63	2,00%
d	verso altri finanziatori	5.383.815,49	69,00%
2	Debiti verso fornitori	712.340,16	9,00%
3	Acconti	53.832,26	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	894.871,89	12,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	836.063,40	11,00%
c	imprese controllate	15,52	0,00%
d	imprese partecipate	51.108,38	1,00%
e	altri soggetti	7.684,59	0,00%
5	altri debiti	514.781,75	6,00%
a	<i>tributari</i>	184.519,82	2,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.277,73	0,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00%
d	<i>altri</i>	318.984,20	4,00%
	TOTALE DEBITI (D)	7.750.743,18	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	332,30	0,00%
II	Risconti passivi	6.181.476,37	100,00%
1	Contributi agli investimenti	6.181.402,98	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.002.586,63	81,00%
b	da altri soggetti	1.178.816,35	19,00%
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	73,39	0,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.181.808,67	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.089.187,60	90,00%
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	349.896,57	10,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.439.084,17	100,00%



NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

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

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

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 20/12/2018 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. 149 del 18/12/2019, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Castello D'Argile" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

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

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

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

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
 - 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
 - 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
 - 4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 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 SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	<i>Società in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Acer - AZIENDA CASA EMILIA	139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,50%	
Lepida S.p.A.	2770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0015%	

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Acer - AZIENDA CASA EMILIA	139940407	3. Ente strumentale partecipato	0,50%	2019	Proporzionale
Lepida S.p.A.	2770891204	5. Società partecipata	0,0015%	2019	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

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

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

I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Castello D'Argile 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 Castello D'Argile 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.

Credit: 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 Castello D'Argile 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 ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di Castello D'Argile, nello stato patrimoniale attivo 2019, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018) e quindi si è provveduto a calcolare le differenze di consolidamento.

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

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

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

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

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2019	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	Acer - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
543.507,20	112.673.371,00	0,50000%	563.366,87	0,00	-19.859,67
COMUNE	Lepida S.p.A.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.025,28	73.147.065,00	0,00150%	1.097,21	0,00	-71,93
544.532,48	TOTALI		564.464,08		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				0,00	-19.931,60
SALDO FINALE				-19.931,60	

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

Differenza di consolidamento

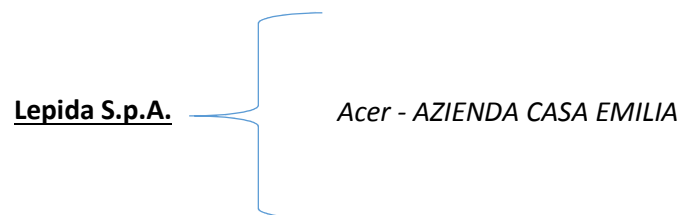
Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		ACER - AZIENDA CASA EMILIA	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		1		100,00000%		0,50000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per ACER : il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	543.507,20	0,00	543.507,20
2	ACER	P A I	Fondo di dotazione	9.732.680,00	0,00	48.663,40	0,00
3	ACER	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	84.045.595,00	0,00	420.227,98	0,00
4	ACER	P A II b	Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	78.681,51	0,00
5	ACER	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.158.795,00	0,00	15.793,98	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	19.859,67
				112.673.371,00	543.507,20	563.366,87	563.366,87

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		LEPIDA SCPA	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		2		100,00000%		0,00150%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per LEPIDA SCPA : il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.025,28	0,00	1.025,28
2	LEPIDA SCPA	P A I	Fondo di dotazione	69.881.000,00	0,00	1.048,22	0,00
3	LEPIDA SCPA	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3.142.025,00	0,00	47,13	0,00
4	LEPIDA SCPA	P A II b	Riserve di capitale	124.040,00	0,00	1,86	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	71,93
				73.147.065,00	1.025,28	1.097,21	1.097,21

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 Castello D'Argile sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Si precisa che le società Acer – AZIENDA CASA EMILIA e Lepida SCPA non hanno comunicato rapporti infragruppo crediti/debiti e/o ricavi/costi con il Comune di Castello D'Argile.



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

Tipo operazione		N. Reg	Note	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA		LEPIDA SCPA	
Elisione Operazioni INTRA		1		0,50000%		0,00150%	
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra ACER - AZIENDA CASA EMILIA e LEPIDA SCPA.							
Debiti di ACER verso LEPIDA SCPA per fatture da ricevere di euro 13.984,76.							
Costi di ACER verso LEPIDA SCPA per fatture relative alla telefonia fissa di euro 13.984,76.							
				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	ACER - AZIENDA CASA EMILIA	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	13.984,76	0,00	69,92
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA	P D 2	Debiti verso fornitori	13.984,76	0,00	69,92	0,00
3	LEPIDA SCPA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.984,76	0,00	0,21	0,00
4	LEPIDA SCPA	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	13.984,76	0,00	0,21
				27.969,52	27.969,52	70,13	70,13

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	88.788,54	77.571,30	11.217,24	14,00%
Immobilizzazioni Materiali	27.758.028,79	28.602.853,43	-844.824,64	-3,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	9.743,74	6.397,33	3.346,41	52,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.856.561,07	28.686.822,06	-830.260,99	-3,00%
Rimanenze	119.908,22	154.129,79	-34.221,57	-22,00%
Crediti	2.910.460,14	3.372.358,09	-461.897,95	-14,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	0,05	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	921.368,59	1.042.109,02	-120.740,43	-12,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.951.737,00	4.568.596,95	-616.859,95	-14,00%
RATEI E RISCONTI (D)	446,62	279,24	167,38	60,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	31.808.744,69	33.255.698,25	-1.446.953,56	-4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	17.687.892,69	18.556.373,42	-868.480,73	-5,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	181.039,48	187.515,43	-6.475,95	-3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	7.260,67	9.075,59	-1.814,92	-20,00%
DEBITI (D)	7.750.743,18	8.849.475,50	-1.098.732,32	-12,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.181.808,67	5.653.258,31	528.550,36	9,00%
TOTALE DEL PASSIVO	31.808.744,69	33.255.698,25	-1.446.953,56	-4,00%
CONTI D'ORDINE	3.439.084,17	1.112.507,95	2.326.576,22	209,00%

Il totale dello stato patrimoniale è diminuito da € 33.255.698,25 nel 2018 a € 31.808.744,69 nel 2019.

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

- Il totale delle Immobilizzazioni Materiali (pari ad € 27.758.028,79), in particolare delle voci “*Terreni e Fabbricati*”, è calato, rispetto al 2018, di € -844.824,64, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Acer – Azienda Casa Emilia;
- Il totale dei Crediti (pari ad € 2.910.460,14), in particolare della voce “*Crediti verso clienti ed utenti*”, è diminuito, rispetto al 2018, di € -461.897,95, tale decremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Crediti sono: “*Crediti verso per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche*” di € 1.179.890,31 e “*Altri Crediti da tributi*” di € 740.390,48;
- Il totale dei Debiti (pari ad € 7.750.517,73), in particolare delle voci “*Debiti verso fornitori*” e “*Altri debiti - tributari*”, è diminuito, rispetto al 2018, di € -1.098.732,32, tale decremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Debiti sono: “*Debiti verso fornitori*” di € 712.340,16 e “*Altri debiti - tributari*” di 184.519,82;
- Il totale dei Ratei e Risconti Passivi (pari ad € 6.181.808,67), in particolare della voce “*Contributi agli investimenti – da altre amministrazioni pubbliche*” è aumentato, rispetto al 2018, di € 528.550,36, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Castello D’Argile;
- Il totale dei Conti d’ordine (pari ad € 3.439.084,17), in particolare della voce “*Impegni su esercizi futuri*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 2.326.576,22, derivante principalmente dal bilancio del Comune di Castello D’Argile.

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) (Y)</i>	<i>Incidenza % (X/Y)</i>
1	Acer – AZIENDA CASA EMILIA	0,5%	€ 0,00	€ 68.350.540,00	0,00 %
2	Lepida SCPA	0,0015 %	€ 13.984,76	€ 60.821.768,00	2,29930%

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Conto Economico (B 13)	Comune di Castello D'Argile	Acer - AZIENDA CASA EMILIA	Lepida S.p.A.	TOTALE
Spese di personale	€ 716.353,51	€ 8.831.253,00	€ 26.052.400,00	€ 35.600.006,51

DEBITI E CREDITI

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

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

Gli importi dei Ratei Attivi derivano principalmente dal bilancio di Acer – AZIENDA CASA EMILIA, mentre quelli dei Risconti Attivi derivano in particolare dal bilancio di Lepida SCPA. Per quanto riguarda i Ratei e i Risconti passivi, i primi derivano principalmente dal bilancio del Comune di Castello D'Argile, i secondi, invece, derivano soprattutto dal bilancio di Acer – AZIENDA CASA EMILIA.

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

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 Ratei Attivi</i>	<i>Valori 2019 Risconti Attivi</i>	<i>Valori 2019 Ratei Passivi</i>	<i>Valori 2019 Risconti Passivi</i>
1	Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.181.402,98
2	Acer - AZIENDA CASA EMILIA	€ 38.653,00	€ 42.072,00	€ 66.460,00	€ 4.048,00
3	Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 2.866.196,00	€ 0,00	€ 3.543.101,00

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri della voce “Altri” derivano principalmente dal bilancio di Acer – AZIENDA CASA EMILIA.

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

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Altri accantonamenti (Stato Patrimoniale)</i>
1	Comune di Castello D'Argile	€ 1.350,00
2	Acer - AZIENDA CASA EMILIA	€ 30.500.867,00
3	Lepida S.p.A.	€ 0,00

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

<i>N°</i>	<i>Ente</i>	<i>Valore 2019 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito</i>	<i>Valore 2019 C 21 b - Altri oneri finanziari</i>
1	Conto Economico Consolidato 2019 (%)	€ 255.222,58	€ 0,00
2	Comune di Castello D'Argile	€ 250.441,92	€ 0,00
3	Acer - AZIENDA CASA EMILIA	€ 955.916,00	€ 0,00
4	Lepida S.p.A.	€ 72.163,00	-€ 17,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di Castello D'Argile.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Proventi Straordinari</i>	<i>Valori 2019 complessivi Oneri Straordinari</i>
1	Comune di Castello D'Argile	€ 619.156,84	€ 1.058.858,30
2	Acer - AZIENDA CASA EMILIA	€ 30.749,00	€ 44.561,00
3	Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Castello D'Argile) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

L'Organo di Revisione

Carlo Magagnoli

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Anallsi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	19
5. Osservazioni	19
6. Conclusioni.....	20

Comune di CASTELLO D'ARGILE

Parere n. 21 del 22/10/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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 2019 del Comune di Castello d'Argile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Lì, 22/10/2020

L'organo di revisione

Claudia Pica

1. Introduzione

La sottoscritta RICCI CLAUDIA, revisore, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24/04/2018 per il periodo 6/5/2018-5/5/2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 6 del 19/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione 07/04/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 ;
- che in data 20/10/2020 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 149 del 18/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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;

4

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 avente ad oggetto " Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 11 bis del Dlgs 118/2011"

Dato atto che

- il Comune di Castello d'Argile ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 149 del 18/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Castello d'Argile e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castello d'Argile ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune, sono le seguenti:

Comune di Castello d'Argile	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
Valori Rendiconto 2019	31.086.924,01	17.667.132,95	4.793.917,02
SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)	932.607,72	530.013,99	143.817,51
SOGLIA DI RILEVANZA GLOBALE (10%)	3.108.692,40	1.766.713,30	479.391,70

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castello d'Argile i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ACER-AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	0,5%	L'Ente è incluso in quanto titolare di affidamento diretto		L'Ente è incluso in quanto titolare di affidamento diretto	
LEPIDA SPA	0,0015%	L'Ente è incluso in quanto società in house		L'Ente è incluso in quanto società in house	
HERA SPA	0,00041%		Trattasi di società quotata la cui partecipazione è inferiore al 10%		

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 2019 del Comune di Castello d'Argile.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	88.788,54	77.571,30	11.217,24
Immobilizzazioni Materiali	27.758.028,79	28.602.853,43	-844.824,64
Immobilizzazioni Finanziarie	9.743,74	6.397,33	3.346,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.856.561,07	28.686.822,06	-830.260,99
Rimanenze	119.908,22	154.129,79	-34.221,57
Crediti	2.910.460,14	3.372.358,09	-461.897,95
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	0,05	
Disponibilità liquide	921.368,59	1.042.109,02	-120.740,43
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.951.737,00	4.568.596,95	-616.859,95
RATEI E RISCONTI (D)	446,62	279,24	167,38
TOTALE DELL'ATTIVO	31.808.744,69	33.255.698,25	-1.446.953,56

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	17.687.892,69	18.556.373,42	-868.480,73
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	181.039,48	187.515,43	-6.475,95
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	7.260,67	9.075,59	-1.814,92
DEBITI (D)	7.750.743,18	8.849.475,50	-1.098.732,32
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.181.808,67	5.653.258,31	528.550,36
TOTALE DEL PASSIVO	31.808.744,69	33.255.698,25	-1.446.953,56
CONTI D'ORDINE	3.439.084,17	1.112.507,95	2.326.576,22

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 2019	Anno 2018	Diff.
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	77.150,45	58.729,58	18.420,87
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.205,98	3.490,00	-2.284,02
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	84,62	231,56	-146,94
5	avviamento	6,72	12,69	-5,97
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	
9	altre	10.340,77	15.107,47	-4.766,70
	Totale immobilizzazioni immateriali	88.788,54	77.571,30	11.217,24

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

8

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Diff.
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II 1	Beni demaniali	7.430.041,45	7.271.180,83	158.860,62
1.1	Terreni		0,00	
1.2	Fabbricati	180.913,18	28.098,09	152.815,09
1.3	Infrastrutture	6.224.609,06	6.204.381,68	20.227,38
1.9	Altri beni demaniali	1.024.519,21	1.038.701,06	-14.181,85
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.952.868,27	19.146.943,38	805.924,89
2.1	Terreni	2.401.846,45	2.013.725,05	388.121,40
a	di cui in leasing finanziario		0,00	
2.2	Fabbricati	13.286.747,44	12.680.422,74	606.324,70
a	di cui in leasing finanziario		0,00	
2.3	Impianti e macchinari	173.100,38	186.483,48	-13.383,10
a	di cui in leasing finanziario		0,00	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	124.891,19	88.831,10	36.060,09
2.5	Mezzi di trasporto	32.208,49	40.303,68	-8.095,19
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.175,53	1.501,07	-325,54
2.7	Mobili e arredi	40.905,73	34.962,51	5.943,22
2.8	Infrastrutture	2.899.920,42	3.108.613,10	-208.692,68

2.99	Altri beni materiali	992.072,64	992.100,65	-28,01
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	375.119,07	2.184.729,22	1.809.610,15
	Totale Immobilizzazioni materiali	27.758.028,79	28.602.853,43	-844.824,64

(*) 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 2019	Anno 2018	Diff.
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)			
	1	Partecipazioni in	9.579,20	6.055,00	3.524,20
	a	imprese controllate		0,00	
	b	imprese partecipate	9.574,2	6.050,00	3.524,20
	c	altri soggetti	5,00	5,00	0,00
	2	Crediti verso	164,54	342,33	-177,79
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	
	b	imprese controllate		0,00	
	c	imprese partecipate		0,00	
	d	altri soggetti	164,54	342,33	-177,79
	3	Altri titoli		0,00	
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	9.743,74	6.397,33	3.346,41

9

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle quota di partecipazione in Lepida per € 1.000,00.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Diff.
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<u>Rimanenze</u>	119.908,22	154.129,79	-34.221,57
		Totale	119.908,22	154.129,79	-34.221,57
II		<u>Crediti (*)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	741.329,7	667.809,31	73.520,39
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	
	a				
	b	Altri crediti da tributi	740.390,48	667.744,06	72.646,42
	c	Crediti da Fondi perequativi	939,22	65,25	873,97
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.192.890,31	1.489.445,30	-296.554,99
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.179.890,31	1.471.439,33	-291.549,02

	b	imprese controllate		0,00	
	c	imprese partecipate		0,00	
	d	verso altri soggetti	13.000,00	18.005,97	-5.005,97
3		Verso clienti ed utenti	589.987,03	636.330,89	-46.343,86
4		Altri Crediti	386.253,10	578.772,59	-192.519,49
	a	verso l'erario	35.098,32	35.111,71	-13,39
	b	per attività svolta per c/terzi	137.499,03	125.319,98	12.179,05
	c	altri	213.655,75	418.340,90	-204.685,15
		Totale crediti	2.910.460,14	3.372.358,09	-461.897,95
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
			0,00	0,00	0,00
1		partecipazioni	0,05	0,05	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	0,05	0,00
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE			
			0,00	0,00	0,00
1		Conto di tesoreria	914.555,58	1.038.687,87	-124.132,29
	a	Istituto tesoriere	914.555,58	1.038.687,87	-124.132,29
	b	presso Banca d'Italia		0,00	
2		Altri depositi bancari e postali	6.781,96	3.403,31	3.378,65
3		Denaro e valori in cassa	31,05	17,84	13,21
		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	
4		Totale disponibilità liquide	921.368,59	1.042.109,02	-120.740,43
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.951.737,00	4.568.696,96	-616.959,96

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Diff.
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	193,27	193,27	0,00
2	Risconti attivi	253,35	85,97	167,38
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	446,62	279,24	167,38

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-2.063.328,61	-1.554.902,53	-508.426,08
II	Riserve	20.726.915,58	20.705.750,28	21.165,30
a	da risultato economico di esercizi precedenti		636.230,74	-636.230,74
b	da capitale	19.931,60	10.692,41	9.239,19
c	da permessi di costruire		325.954,18	-325.954,18
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.159.927,30	19.185.699,52	974.227,78
e	altre riserve indisponibili	547.056,68	547.173,43	-116,75
III	Risultato economico dell'esercizio	-975.694,28	-594.474,33	-381.219,95
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.687.892,69	18.556.373,42	-868.480,73
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	270,23	172,01	98,22
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	19,02	98,21	-79,19
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	289,25	270,22	19,03
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.687.892,69	18.556.373,42	-868.480,73

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	372,18	0,00	372,18
2	per imposte	26.807,20	26.935,70	-128,50
3	altri	153.854,34	160.579,73	-6.725,39
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	0,00	5,76
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	181.039,48	187.515,43	6.475,95

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 2019	Anno 2018	Diff.
1	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.260,67	9.075,59	-1.814,92
	TOTALE T.F.R. (C)	7.260,67	9.075,59	-1.814,92

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
1	D) DEBITI (*)			
	Debiti da finanziamento	5.574.917,12	5.892.383,52	-317.466,40
a	prestiti obbligazionari		0,00	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	
c	verso banche e tesoriere	191.101,63	192.822,00	-1.720,37
d	verso altri finanziatori	5.383.815,49	5.699.561,52	-315.746,03
2	Debiti verso fornitori	712.340,16	1.317.901,89	-605.561,73
3	Acconti	53.832,26	101.090,99	-47.258,73
4	Debiti per trasferimenti e contributi	894.871,89	936.486,16	-41.614,27
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	
b	altre amministrazioni pubbliche	836.063,40	833.173,67	2.889,73
c	imprese controllate		0,00	
d	imprese partecipate	51.108,38	57.398,00	-6.289,62
e	altri soggetti	7.684,59	45.914,49	-38.229,90
5	altri debiti	514.781,75	601.612,94	-86.831,19
a	tributari	184.519,82	268.306,62	-83.786,80
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.277,73	36.578,97	-25.301,24
c	per attività svolta per c/terzi (2)		0,00	
d	altri	318.984,20	296.727,35	22.256,85
	TOTALE DEBITI (D)	7.750.743,18	8.849.475,50	-1.098.732,32

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

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 2019	Anno 2018	Diff.
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	332,30	33.040,94	-32.708,64
II	Risconti passivi	6.181.476,37	5.620.217,37	561.259,00
1	Contributi agli investimenti	6.181.402,98	5.620.147,45	561.255,53
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.002.586,63	4.490.292,24	512.294,39
b	da altri soggetti	1.178.816,35	1.129.855,21	48.961,14
2	Concessioni pluriennali		0,00	
3	Altri risconti passivi	73,39	69,92	3,47
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.181.808,67	5.653.258,31	528.550,36

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.089.187,60	1.112.507,95	1.976.679,65
	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	349.896,57	0,00	349.896,57
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.439.084,17	1.112.507,95	2.326.576,22

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.136.581,84	5.137.358,31	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.367.925,55	5.517.954,44	0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	231.343,71	-380.596,13	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-254.463,29	-214.118,92	0,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>759,29</i>	<i>911,20</i>	<i>0,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>255.222,58</i>	<i>215.030,12</i>	<i>0,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-50,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>50,00</i>	<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		55.903,47	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>619.310,59</i>	<i>155.902,10</i>	<i>0,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.059.081,11</i>	<i>99.998,63</i>	<i>0,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	-925.577,52	-538.661,68	0,00
Imposte	50.116,76	55.612,75	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-975.694,28	-594.474,33	0,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		98,21	0,00

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

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

		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	3.321.193,79	3.214.704,18	106.489,61
2	Proventi da fondi perequativi	723.380,00	723.380,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	191.265,17	202.161,83	-10.896,66
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	127.788,43	146.215,87	-18.427,44
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	63.476,74	55.945,96	7.530,78
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	790.720,20	712.755,11	77.965,09
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	192.781,26	130.207,14	62.574,12
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	65.195,87	994,94	64.200,93
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	532.743,07	581.553,03	-48.809,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-58.473,44	11.070,46	-69.543,90
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	0,00	2,33
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.282,55	3.685,87	3.596,68
8	Altri ricavi e proventi diversi	161.211,24	269.600,86	-108.389,62
	totale componenti positivi della gestione A)	5.136.581,84	5.137.358,31	-776,47

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
9		102.672,78	111.397,94	-8.725,16
10	Prestazioni di servizi	1.654.261,01	1.676.328,29	-22.067,28
11	Utilizzo beni di terzi	6.059,53	1.384,98	4.674,55
12	Trasferimenti e contributi	1.713.062,41	1.823.857,18	-110.794,77
a	Trasferimenti correnti	1.686.854,66	1.729.880,18	-43.025,52
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	8.800,36	0,00	8.800,36
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	17.407,39	93.977,00	-76.569,61
13	Personale	760.900,57	811.963,39	-51.062,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	990.535,20	940.689,51	49.845,69
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	35.433,70	27.983,86	7.449,84
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	864.129,46	829.919,82	34.209,64
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	397,78	0,00	397,78
d	Svalutazione dei crediti	90.574,26	82.785,83	7.788,43
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,43	0,00	0,43
15		0,43	0,00	0,43
16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.800,00	-3.800,00
17	Altri accantonamenti	20.021,63	25.359,68	-5.338,05
18	Oneri diversi di gestione	120.411,99	123.173,47	-2.761,48
	totale componenti negativi della gestione B)	5.367.925,55	5.517.954,44	-150.028,89

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	602,50	714,25	-111,75
a	da società controllate	0,00	142,00	-142,00
b	da società partecipate	602,50	572,25	30,25
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	156,79	196,95	-40,16
	Totale proventi finanziari	759,29	911,20	-151,91
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	255.222,58	215.030,12	40.192,46
a	Interessi passivi	255.222,58	215.029,93	40.192,65
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,19	-0,19
	Totale oneri finanziari	255.222,58	215.030,12	40.192,46
	totale (C)	-254.463,29	-214.118,92	-40.344,37
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	50,00	-50,00
	totale (D)	0,00	-50,00	-50,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
24	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
	<u>Proventi straordinari</u>	619.310,59	155.902,10	463.408,49
a	Proventi da permessi di costruire	62.511,50	30.193,99	32.317,51
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	544.507,45	69.727,19	474.780,26
d	Plusvalenze patrimoniali	12.137,89	55.691,99	-43.554,10
e	Altri proventi straordinari	153,75	288,93	-135,18
	totale proventi	619.310,59	155.902,10	463.408,49
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.059.081,11	99.998,63	959.082,48
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.056.563,30	97.674,46	958.888,84
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	14,51	-14,51
d	Altri oneri straordinari	2.517,81	2.309,66	208,15
	totale oneri	1.059.081,11	99.998,63	959.082,48
	Totale (E)	-439.770,52	55.903,47	-495.673,99

18

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Diff.
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-925.577,52	-538.861,58	-386.715,94
	Imposte	50.116,76	55.612,75	-5.495,99
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-975.694,28	-594.474,33	-381.219,95
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	98,21	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 925.577,52

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 975.694,28.

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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- l'ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione;
 - delle quote possedute dalla capogruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli Enti e delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società partecipate dalla capogruppo.

19

L'organo rileva che non è stata indicato distintamente 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 in quanto non presenti in bilancio.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i prospetti di raccordo del patrimonio netto, dello stato patrimoniale e del conto economico della capogruppo e quello del consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Castello d'Argile offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castello d'Argile è **stato 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;
- 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 2019 del Comune di Castello d'Argile **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castello d'Argile.

L), 22 Ottobre 2020

L'Organo di Revisione

Orsola Fici