

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORIGINALE

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

Nr. Progr. **32**

Data **22/09/2021**

Seduta NR. **7**

*Adunanza STRAORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 22/09/2021 alle ore 20:45.
Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla presente normativa, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.*

Fatto l'appello nominale risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
ERRIQUEZ ALESSANDRO	S	GAMBETTA VALERIA	S		
GIOVANNINI MICHELE	S	RESCA PAOLO	S		
RAISA TIZIANA	S	MACCAFERRI GIUSEPPE	S		
FAELLA ALICE	N	FAGIOLI ELENA	S		
COCCHI ANDREA	S	DARDI FULVIA	S		
MORELLI PAOLA	N	CINQUE GIOVANNI	S		
TOSTO LUCIA	S				
<i>Totale Presenti: 11</i>			<i>Totali Assenti: 2</i>		

Assenti Giustificati i signori:

FAELLA ALICE; MORELLI PAOLA

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Assessori Esterni: *SERUTI DARIO*

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO COMUNALE del Comune, ANTONINO MUSCO.

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 2020 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. 118/2011.

Il Consiglio del Comune di Castello d'Argile, previa osservanza di quanto previsto dai provvedimenti del Sindaco – Decreto n. 5 del 12.05.2020 e Decreto n. 17 del 20.04.2021, si è riunito, in modalità telematica mediante videoconferenza.

Il Sindaco assume la Presidenza dalla Sala consiliare in collegamento telematico da remoto mediante l'utilizzo della piattaforma Google Meet, come attestato dalla registrazione della seduta.

Partecipa in videoconferenza mediante collegamento telematico da remoto ed è incaricato della redazione del presente verbale il Segretario Generale Dott. Antonino Musco.

L'identità dei Consiglieri e dell'Assessore esterno, tutti collegati in videoconferenza, è accertata dal Segretario Generale il quale, inoltre, attesta il regolare svolgimento in tale modalità della seduta medesima.

Presenti n. 12 (il Consigliere Paola Morelli è entrato alle ore 20.53 nel corso della discussione del 1° punto all'ordine del giorno).

Il Sindaco ERRIQUEZ ALESSANDRO cede la parola all' Assessore al bilancio Michele Giovannini, informando che è presente anche la responsabile di area Cinzia Bovina.

Ass. GIOVANNINI MICHELE

Su questo punto, Sindaco, vista la tecnicità del tema, io passo subito la parola a Cinzia. Credo che possiamo anche cercare di essere abbastanza sintetici, poi ovviamente se ci sono domande siamo qui. Non dico che sia solo un esercizio contabile però, per la situazione che abbiamo noi e per gli Enti a cui partecipiamo noi, è quasi così.

BOVINA CINZIA illustra:

Buonasera a tutti. Il bilancio consolidato è stato presentato nella Commissione del 15 settembre e il materiale è stato fornito ai sensi del vigente Regolamento e del Decreto Legislativo 118 il 1° settembre.

Il bilancio consolidato è un documento che unisce i dati relativi al rendiconto di gestione dell'annualità 2020, che è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 26 aprile e i dati del rendiconto delle due Società, Acer e Lepida, che fanno parte nel perimetro di consolidamento del nostro Comune; perimetro che è stato approvato con atto di Giunta n. 115 del 28 dicembre 2020.

Nei dati che ci sono stati forniti dalle due Società, Acer e Lepida, sono confluiti e sono stati unificati con i dati del nostro rendiconto e, come indicato nella deliberazione consiliare, nello schema che vi è stato inviato, nei punti 2 e 3 apportano un miglioramento sia per quanto riguarda il risultato economico del consolidato, che per quanto riguarda il risultato del patrimonio netto. Infatti noi abbiamo un miglioramento praticamente del conto economico di 848,34 euro; miglioramento che ci fa diminuire il risultato negativo che avevamo approvato con il rendiconto 2020 di meno 568.834,73 euro, e lo si porta a meno 567.986,39 euro. Questo deriva praticamente dall' applicazione agli utili delle due Società della quota partecipata del nostro Ente, e praticamente abbiamo questa situazione: il conto economico nel consolidato di Acer ha un risultato di esercizio di 145.973.000 euro e, su una quota di partecipazione da parte dell'Ente dello 0,50, ha un miglioramento di 729,86 euro.

Il risultato di esercizio di Lepida è di 61.229 euro e quindi comporta un miglioramento di 0,91 euro. Questo, sommato alle operazioni infragruppo che sono indicate a pagina 31 della nota integrativa, quindi operazioni tra le due Società, comporta appunto un miglioramento di 848,34 euro.

Prosegue il suo intervento.

Per quanto riguarda invece l'incremento del patrimonio netto, come dicevo prima, è di 12.776,79 euro, e questo è frutto di 11.632,80 euro quale maggiore valore della partecipazione del Comune in Acer e Lepida sulla base dell'utile netto dello stato patrimoniale, e questo si può vedere a pagina 27 della nota integrativa; quanto a 848,34 euro quale miglioramento sul risultato economico dell'esercizio che ho indicato prima; e poi abbiamo delle rettifiche che sono di pre-consolidamento, che sono indicate a pagina 25 della nota integrativa, e delle rettifiche di elisione.

Quindi a seguito appunto di questi dati contabili che sono stati apportate delle modifiche al nostro conto economico e al nostro stato patrimoniale, possiamo dire insomma che il partecipare in queste due Società consente un miglioramento del rendiconto appunto approvato nel mese di aprile.

Poi, come anticipava l'Assessore al bilancio, è ovvio che sono dei dati molto tecnici e di conseguenza non sempre sono facilmente comprensibili, è un dato meramente contabile.

Il Sindaco ERRIQUEZ ALESSANDRO chiede se ci sono interventi su questo punto. Nessun intervento né dichiarazioni di voto.

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;

Richiamate le deliberazioni consiliari:

- 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”;
- n. 46 del 24/11/2020, esecutiva a tutti gli effetti di legge, concernente “Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011”;

Richiamata altresì la deliberazione della Giunta Comunale n. 115 in data 28/12/2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

ND	Denominazione	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%	69.881.000,00
---	------------	---	---------	---------------

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. 16 in data 27 aprile 2021, esecutiva a tutti gli effetti di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visti i bilanci dell'esercizio 2020 degli organismi strumentali da assoggettare a consolidamento pervenuti al protocollo dell'Ente con i numeri 4748 del 08/06/2021, 5281 del 24/06/2021, 5843 del 13/07/2021 e 6108 del 23/07/2021;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 26/07/2021, 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:

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

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2020, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Considerato che con nota Prot. 7144 del 01/09/2021 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 15/09/2021;

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;

Presenti n. 12 (il Consigliere Paola Morelli è entrato alle ore 20.53 nel corso della discussione del 1° punto all'ordine del giorno).

Con voti Favorevoli n. 8 (la componente di maggioranza ed il Sindaco), Contrari n. 4 (Consiglieri: Maccaferri; Fagioli, Dardi, Cinque), Astenuti nessuno, espressi per appello nominale;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 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 revisioneche 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 €.- 567.986,39 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	- 568.834,73
Rettifiche di consolidamento	848,34
Risultato economico consolidato	- 567.986,39
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	568.033,18
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	46,79

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 17.281.693,28 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.268.916,49
Rettifiche di consolidamento	12.776,79
Patrimonio netto consolidato	17.281.693,28
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	17.281.357,24
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	336,04

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 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;

Presenti n. 12

Con voti Favorevoli n. 8 (la componente di maggioranza ed il Sindaco), Contrari n. 4 (Consiglieri: Maccaferri; Fagioli, Dardi, Cinque), Astenuti nessuno, espressi per appello nominale;

DELIBERA

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



COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

SERVIZIO CONTABILITA' BILANCIO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 32 del 22/09/2021

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 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, 20/09/2021

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. 32 del 22/09/2021

OGGETTO:

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

Premesso che tutto quanto relativo gli 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, 20/09/2021

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. 32 DEL 22/09/2021

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
ALESSANDRO ERRIQUEZ

IL SEGRETARIO COMUNALE
ANTONINO MUSCO

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 2020 Allegato n.11- Rendiconto della gestione SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.180.218,20	3.321.193,79		
2	Proventi da fondi perequativi	700.179,00	723.380,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	619.401,67	191.265,17		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	552.571,51	127.788,43		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	66.830,16	63.476,74		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	669.903,46	790.720,20	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.850,02	192.781,26		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	41.162,49	65.195,87		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	519.890,95	532.743,07		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-27.970,75	-58.473,44	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,95	2,33	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.760,00	7.282,55	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	172.420,13	161.211,24	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.322.922,66	5.136.581,84		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.917,91	102.672,78	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.686.599,38	1.654.261,01	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	39.388,20	6.059,53	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.860.288,90	1.713.062,41		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.835.781,90	1.686.854,66		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	5.650,00	8.800,36		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.857,00	17.407,39		
13	Personale	726.138,49	760.900,57	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.000.104,65	990.535,20	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.211,04	35.433,70	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	868.275,92	864.129,46	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	397,78	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	97.617,69	90.574,26	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,43	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	27.069,86	20.021,63	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	127.298,34	120.411,99	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.579.805,73	5.367.925,55		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-256.883,07	-231.343,71		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	602,50	602,50	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	602,50	602,50		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	117,10	156,79	C16	C16
Totale proventi finanziari		719,60	759,29		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	247.802,84	255.222,58	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	247.802,49	255.222,58		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,35	0,00		
Totale oneri finanziari		247.802,84	255.222,58		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-247.083,24	-254.463,29		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	42.670,80	619.310,59	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	62.511,50		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	31.096,77	544.507,45		E20b
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.937,03	12.137,89		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.481,03	153,75		
Totale proventi straordinari		42.670,80	619.310,59		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	57.633,18	1.059.081,11	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	54.576,21	1.056.563,30		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.056,97	2.517,81		E21d
Totale oneri straordinari		57.633,18	1.059.081,11		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		-14.962,38	-439.770,52		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		-518.928,69	-925.577,52		
26	Imposte (*)	49.057,70	50.116,76	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-567.986,39	-975.694,28	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	46,79	0,00		

Comune di Castello D'Argile - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2020

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00		
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<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	50.468,90	77.150,45	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	619,11	1.205,98	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	66,27	84,62	BI4	BI4
5	avviamento	5,22	6,72	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	6.573,96	10.340,77	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	57.733,46	88.788,54		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	7.262.572,27	7.430.041,45		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	177.209,37	180.913,18		
1.3	Infrastrutture	6.035.006,93	6.224.609,06		
1.9	Altri beni demaniali	1.050.355,97	1.024.519,21		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.811.641,08	19.952.868,27		
2.1	Terreni	2.409.622,25	2.401.846,45	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	13.101.556,12	13.286.747,44		
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	188.521,51	173.100,38	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	131.876,31	124.891,19	BI13	BI13
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	25.843,63	32.208,49		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.856,36	1.175,53		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	53.134,14	40.905,73		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	2.794.420,91	2.899.920,42		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.101.809,85	992.072,64		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.774.402,34	375.119,07	BI15	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	28.848.615,69	27.758.028,79		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	9.805,58	9.579,20	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>	9.800,58	9.574,20	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	80,52	164,54	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>	80,52	164,54	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	9.886,10	9.743,74		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.916.235,25	27.856.561,07		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		94.509,59	119.908,22	CI	CI
		Totale rimanenze	94.509,59	119.908,22		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		730.685,20	741.329,70		
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		702.612,96	740.390,48		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi		28.072,24	939,22		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.267.881,56	1.192.890,31		
a	verso amministrazioni pubbliche		2.186.006,07	1.179.890,31		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	imprese controllate		444,49	0,00		CI12
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	imprese partecipate		0,00	0,00	CI13	CI13
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
d	verso altri soggetti		81.431,00	13.000,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti		511.529,42	589.987,03	CI11	CI11
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
4	Altri Crediti		608.770,41	386.253,10	CI15	CI15
a	verso l'erario		38.749,29	35.098,32		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi		13.662,64	137.499,03		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	altri		556.358,48	213.655,75		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
	Totale crediti		4.118.866,59	2.910.460,14		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni		0,06	0,05	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli		0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,06	0,05		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		1.255.667,59	914.555,58		
a	Istituto tesoriere		1.255.667,59	914.555,58		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		4.382,42	6.781,96	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		16,77	31,05	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		1.260.066,78	921.368,59		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.473.443,02	3.951.737,00		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		193,27	193,27	D	D
2	Risconti attivi		10.419,53	253,35	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		10.612,80	446,62		
	TOTALE DELL'ATTIVO		34.400.291,07	31.808.744,69		

(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 2020

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-2.563.947,70	-2.063.328,61	AI	AI
II	Riserve	20.413.627,37	20.726.915,58		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-976.522,42	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	11.563,09	19.931,60	AII, AIII	AII, AIII
	di cui riserva da differenza di consolidamento	11.563,09	19.931,60		
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.826.696,84	20.159.927,30		
e	altre riserve indisponibili	551.889,86	547.056,68		
III	Risultato economico dell'esercizio	-567.986,39	-975.694,28	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.281.693,28	17.687.892,69		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	289,25	270,23		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	46,79	19,02		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	336,04	289,25		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.281.693,28	17.687.892,69		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	372,18	B1	B1
2	per imposte	26.676,52	26.807,20	B2	B2
3	altri	167.903,61	153.854,34	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	5,76		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	194.580,13	181.039,48		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		7.047,12	7.260,67	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		7.047,12	7.260,67		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.670.283,19	5.574.917,12		
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	174.214,62	191.101,63	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	5.496.068,57	5.383.815,49	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	1.145.706,15	712.340,16	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Acconti	51.774,78	53.832,26	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	933.697,37	894.871,89		
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	796.501,59	836.063,40		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese controllate	15,52	15,52	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	51.062,38	51.108,38	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
e	altri soggetti	86.117,88	7.684,59		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
5	altri debiti	412.198,50	514.781,75	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	42.773,45	184.519,82		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.849,13	11.277,73		
	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	356.575,92	318.984,20		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	8.213.659,99	7.750.743,18		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	253,60	332,30	E	E
II	Risconti passivi	8.703.056,95	6.181.476,37	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.702.985,38	6.181.402,98		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.356.983,01	5.002.586,63		
b	da altri soggetti	1.346.002,37	1.178.816,35		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	71,57	73,39		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.703.310,55	6.181.808,67		
TOTALE DEL PASSIVO		34.400.291,07	31.808.744,69		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.995.474,77	3.089.187,60		
	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	0,07	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	349.897,14	349.896,57		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.345.371,98	3.439.084,17		

(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

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

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

INDICE

PREMESSA	3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020.....	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0).....	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020.....	10
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020.....	16
PREMESSA	17
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	18
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)	20
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2) ..	21
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	22
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	23
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	25
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	26
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA	26
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO	30
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	32
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	32
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	38
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	38
CREDITI E DEBITI	39
RATEI E RISCONTI	40
ALTRI ACCANTONAMENTI	42
INTERESSI E ONERI FINANZIARI	43
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE ..	45
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	46
PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI	47

PREMESSA

FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

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



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020

PREMESSA

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

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

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

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2020.

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

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

L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di Esclusione dal GAP
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,50%	0,50%	
Lepida S.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	0,0015%	0,0015%	
HERA S.p.A.	03819031208	5. Società partecipata	1. Diretta	0,00041%	0,00041%	1. Non a totale partecipazione pubblica.

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2020	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 4.982.526,02	94,00%	€ 340.396,64	6,00%	€ 5.322.922,66	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.243.220,54	94,00%	€ 336.585,19	6,00%	€ 5.579.805,73	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 260.694,52	101,00%	€ 3.811,45	-1,00%	-€ 256.883,07	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 242.735,77	98,00%	-€ 4.347,47	2,00%	-€ 247.083,24	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	-€ 16.249,32	109,00%	€ 1.286,94	-9,00%	-€ 14.962,38	100,00%
Imposte	€ 49.155,12	100,00%	-€ 97,42	0,00%	€ 49.057,70	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 568.834,73	100,00%	€ 848,34	0,00%	-€ 567.986,39	100,00%

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	€ 3.180.218,20	60,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 700.179,00	13,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 619.401,67	11,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 552.571,51	10,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 66.830,16	1,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 669.903,46	13,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 108.850,02	2,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 41.162,49	1,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 519.890,95	10,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 27.970,75	-1,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 10,95	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 8.760,00	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 172.420,13	3,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 5.322.922,66	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"			
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 112.917,91	2,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 1.686.599,38	30,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 39.388,20	1,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.860.288,90	33,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.835.781,90	33,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.</i>	€ 5.650,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 18.857,00	0,00%
13	Personale	€ 726.138,49	13,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.000.104,65	19,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 34.211,04	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 868.275,92	16,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 97.617,69	2,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 27.069,86	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 127.298,34	2,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 5.579.805,73	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 602,50	84,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 602,50	84,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 117,10	16,00%
Totale proventi finanziari		€ 719,60	100,00%
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 247.802,84	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 247.802,49	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,35	0,00%
Totale oneri finanziari		€ 247.802,84	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 247.083,24	100,00%

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 31.096,77	73,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 10.093,00	24,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 1.481,03	3,00%
	Totale proventi straordinari	€ 42.670,80	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 54.576,21	95,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 3.056,97	5,00%
	Totale oneri straordinari	€ 57.633,18	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 14.962,38	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castello D'Argile e i soggetti del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 57.526,71	100,00%	€ 206,75	0,00%	€ 57.733,46	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 28.106.477,49	97,00%	€ 742.138,20	3,00%	€ 28.848.615,69	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 558.863,74	5653,00%	-€ 548.977,64	-5553,00%	€ 9.886,10	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 28.722.867,94	99,00%	€ 193.367,31	1,00%	€ 28.916.235,25	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 94.509,59	100,00%	€ 94.509,59	100,00%
Crediti	€ 3.707.981,80	90,00%	€ 410.884,79	10,00%	€ 4.118.866,59	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,06	100,00%	€ 0,06	100,00%
Disponibilità liquide	€ 1.255.667,59	100,00%	€ 4.399,19	0,00%	€ 1.260.066,78	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.963.649,39	91,00%	€ 509.793,63	9,00%	€ 5.473.443,02	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 10.170,93	96,00%	€ 441,87	4,00%	€ 10.612,80	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 33.696.688,26	98,00%	€ 703.602,81	2,00%	€ 34.400.291,07	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.268.916,49	100,00%	€ 12.776,79	0,00%	€ 17.281.693,28	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 9.475,00	5,00%	€ 185.105,13	95,00%	€ 194.580,13	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 7.047,12	100,00%	€ 7.047,12	100,00%
DEBITI (D)	€ 7.715.311,39	94,00%	€ 498.348,60	6,00%	€ 8.213.659,99	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 8.702.985,38	100,00%	€ 325,17	0,00%	€ 8.703.310,55	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 33.696.688,26	98,00%	€ 703.602,81	2,00%	€ 34.400.291,07	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 1.995.474,77	85,00%	€ 349.897,21	15,00%	€ 2.345.371,98	100,00%

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	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	€ 50.468,90	87,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 619,11	1,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 66,27	0,00%
5	avviamento	€ 5,22	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	0,00%
9	altre	€ 6.573,96	11,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 57.733,46	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 7.262.572,27	26,00%
1.1	Terreni	€ 0,00	0,00%
1.2	Fabbricati	€ 177.209,37	1,00%
1.3	Infrastrutture	€ 6.035.006,93	21,00%
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.050.355,97	4,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 19.811.641,08	68,00%
2.1	Terreni	€ 2.409.622,25	8,00%
2.2	Fabbricati	€ 13.101.556,12	45,00%
2.3	Impianti e macchinari	€ 188.521,51	1,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 131.876,31	0,00%
2.5	Mezzi di trasporto	€ 25.843,63	0,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 4.856,36	0,00%
2.7	Mobili e arredi	€ 53.134,14	0,00%
2.8	Infrastrutture	€ 2.794.420,91	10,00%
2.99	Altri beni materiali	€ 1.101.809,85	4,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.774.402,34	6,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 28.848.615,69	100,00%

IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	€ 9.805,58	99,00%
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 9.800,58	99,00%
c	<i>altri soggetti</i>	€ 5,00	0,00%
2	Crediti verso	€ 80,52	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>	€ 80,52	1,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 9.886,10	100,00%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 28.916.235,25	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
I	<u>Rimanenze</u>	€ 94.509,59	100,00%
	Totale Rimanenze	€ 94.509,59	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 730.685,20	18,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 702.612,96	17,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 28.072,24	1,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.267.881,56	55,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 2.186.006,07	53,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 444,49	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 81.431,00	2,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 511.529,42	12,00%
4	Altri Crediti	€ 608.770,41	15,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 38.749,29	1,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 13.662,64	0,00%
c	<i>altri</i>	€ 556.358,48	14,00%
	Totale Crediti	€ 4.118.866,59	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	€ 0,06	100,00%
2	altri titoli	€ 0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,06	100,00%

IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria		€ 1.255.667,59	100,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>		€ 1.255.667,59	100,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali		€ 4.382,42	0,00%
3	Denaro e valori in cassa		€ 16,77	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide		€ 1.260.066,78	100,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 5.473.443,02	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 193,27	2,00%
2	Risconti attivi	€ 10.419,53	98,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 10.612,80	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	-€ 2.563.947,70	-15,00%
II	Riserve	€ 20.413.627,37	118,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 976.522,42	-6,00%
b	da capitale	€ 11.563,09	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 20.826.696,84	121,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 551.889,86	3,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 567.986,39	-3,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 17.281.693,28	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 289,25	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 336,04	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.281.693,28	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"			
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 26.676,52	14,00%
3	altri	€ 167.903,61	86,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 194.580,13	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"		€ 7.047,12	100,00%
TOTALE T.F.R. (C)		€ 7.047,12	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe D "DEBITI" (*)			
1	Debiti da finanziamento	€ 5.670.283,19	69,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 174.214,62	2,00%
d	verso altri finanziatori	€ 5.496.068,57	67,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 1.145.706,15	14,00%
3	Acconti	€ 51.774,78	1,00%
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 933.697,37	12,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 796.501,59	10,00%
c	imprese controllate	€ 15,52	0,00%
d	imprese partecipate	€ 51.062,38	1,00%
e	altri soggetti	€ 86.117,88	1,00%
5	altri debiti	€ 412.198,50	5,00%
a	tributari	€ 42.773,45	1,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 12.849,13	0,00%
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	0,00%
d	altri	€ 356.575,92	4,00%
TOTALE DEBITI (D)		€ 8.213.659,99	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	€ 253,60	0,00%
II	Risconti passivi	€ 8.703.056,95	100,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 8.702.985,38	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.356.983,01	85,00%
b	da altri soggetti	€ 1.346.002,37	15,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 71,57	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 8.703.310,55	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.995.474,77	85,00%
	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	€ 0,07	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	€ 349.897,14	15,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 2.345.371,98	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Castello D'Argile relativamente all'esercizio 2020 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

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

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 28/12/2020 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 115 del 28/12/2020, 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 2020, con riferimento all'esercizio 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

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

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

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,5000%	
Lepida S.p.A.	02770891204	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 Romagna (BO)	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	0,50%	2020	Proporzionale
Lepida S.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0015%	2020	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

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

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale (100%), con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

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

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

I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

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

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

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

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

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di 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.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

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

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

Nel caso del Comune di Castello D'Argile è stato necessario effettuare una sola rettifica di pre-consolidamento:

- per il SOGGETTO ACER – Azienda Casa Emilia Romagna (BO), la rettifica è dovuta alla differenza tra il patrimonio netto del bilancio di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) in quanto singolo (parametro sul quale è stato calcolato il valore della partecipazione del soggetto nel bilancio del Comune di Castello D'Argile in sede di consuntivo) e il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (bilancio utilizzato per il calcolo del valore della partecipazione del soggetto nel consolidato 2020 del Comune di Castello D'Argile.). Riassumendo, in sede di consolidato bisogna prendere in considerazione il patrimonio netto del gruppo e non del singolo soggetto come avviene, invece, in sede di rendiconto.

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		1		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Rettifica valore 2020 partecipazione ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) nel bilancio del Comune di Castello D'Argile. La rettifica è dovuta alla differenza tra il patrimonio netto del bilancio singolo di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (parametro sul quale è stato calcolato il valore del soggetto nel bilancio del Comune di Castello D'Argile) e il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (bilancio utilizzato per il consolidato 2020 del Comune di Castello D'Argile.).							
N.B. Il patrimonio netto 2019 del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) utilizzato per calcolare il valore 2019 della partecipazione è considerato al netto della quota di pertinenza di terzi							
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	76,11	0,00	76,11	0,00
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	76,11	0,00	76,11
				76,11	76,11	76,11	76,11

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

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

Il Comune di Castello D'Argile, nello stato patrimoniale attivo 2020, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di Castello D'Argile (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2020) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza (assenza differenza di consolidamento):

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

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2020	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
548.040,74	111.934.697,00	0,50000%	559.673,49	0,00	-11.632,75
COMUNE	Lepida S.p.A.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.098,53	73.238.604,00	0,00150%	1.098,58	0,00	-0,05
549.139,27	TOTALI		560.772,07		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				0,00	-11.632,80
SALDO FINALE				-11.632,80	

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

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	1		100,00000%	0,50000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

N.B. La frazione di patrimonio netto del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna che viene elisa è considerata al netto della quota di pertinenza di terzi

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	548.040,74	0,00	548.040,74
2	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	P A I	Fondo di dotazione	9.674.831,00	0,00	48.374,16	0,00
3	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	83.349.548,00	0,00	416.747,74	0,00
4	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	P A II b	Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	78.681,51	0,00
5	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.174.017,00	0,00	15.870,08	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	11.632,75
				111.934.697,00	548.040,74	559.673,49	559.673,49

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	Lepida S.p.A.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2		100,00000%	0,00150%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **Lepida S.p.A.**: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.098,53	0,00	1.098,53
2	Lepida S.p.A.	P A I	Fondo di dotazione	69.881.000,00	0,00	1.048,22	0,00
3	Lepida S.p.A.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3.226.137,00	0,00	48,39	0,00
4	Lepida S.p.A.	P A II b	Riserve di capitale	0,00	15.000,00	0,00	0,23
5	Lepida S.p.A.	P A II e	Altre riserve indisponibili	146.467,00	0,00	2,20	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,05
				73.253.604,00	16.098,53	1.098,81	1.098,81

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

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

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Castello D'Argile sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



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

Tipo operazione	N. Reg	Note	Lepida S.p.A.		ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)		
Elisione Operazioni INTRA	1		0,00150%		0,50000%		
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra Lepida S.p.A. e ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO).							
Crediti di Lepida S.p.A. nei confronti di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) pari ad euro 9.600,00 euro relativi a fatture da emettere. (Operazione confermata sia da ACER che da Lepida S.p.A.)							
Costi di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) verso Lepida S.p.A. pari ad euro 13.984,76 relativi a costi per telefonia fissa e di euro 9.600,00 relativi a costi per servizi informatici. (Operazione confermata da Lepida S.p.A.)							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Lepida S.p.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	9.600,00	0,00	0,14
2	Lepida S.p.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.584,76	0,00	0,35	0,00
6	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	P D 2	Debiti verso fornitori	9.600,00	0,00	48,00	0,00
7	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	23.584,76	0,00	117,92
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	69,71	0,00
				33.184,76	33.184,76	118,06	118,06

ANALISI DI ALCUNE VOCI

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

Si precisa che rispetto al 2019, non è cambiato il perimetro di consolidamento del Comune di Castello D'Argile.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 57.733,46	€ 88.788,54	-€ 31.055,08	-35,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 28.848.615,69	€ 27.758.028,79	€ 1.090.586,90	4,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 9.886,10	€ 9.743,74	€ 142,36	1,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 28.916.235,25	€ 27.856.561,07	€ 1.059.674,18	4,00%
Rimanenze	€ 94.509,59	€ 119.908,22	-€ 25.398,63	-21,00%
Crediti	€ 4.118.866,59	€ 2.910.460,14	€ 1.208.406,45	42,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,06	€ 0,05	€ 0,01	20,00%
Disponibilità liquide	€ 1.260.066,78	€ 921.368,59	€ 338.698,19	37,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.473.443,02	€ 3.951.737,00	€ 1.521.706,02	39,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 10.612,80	€ 446,62	€ 10.166,18	2276,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 34.400.291,07	€ 31.808.744,69	€ 2.591.546,38	8,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.281.693,28	€ 17.687.892,69	-€ 406.199,41	-2,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 194.580,13	€ 181.039,48	€ 13.540,65	7,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 7.047,12	€ 7.260,67	-€ 213,55	-3,00%
DEBITI (D)	€ 8.213.659,99	€ 7.750.743,18	€ 462.916,81	6,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 8.703.310,55	€ 6.181.808,67	€ 2.521.501,88	41,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 34.400.291,07	€ 31.808.744,69	€ 2.591.546,38	8,00%
CONTI D'ORDINE	€ 2.345.371,98	€ 3.439.084,17	-€ 1.093.712,19	-32,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Castello D'Argile, anche alle elisioni delle operazioni infragrupo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di Castello D'Argile.

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

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 57.526,71	€ 88.479,77	-€ 30.953,06	-35,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 28.106.477,49	€ 27.003.220,80	€ 1.103.256,69	4,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 9.800,58	€ 9.574,20	€ 226,38	2,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 28.173.804,78	€ 27.101.274,77	€ 1.072.530,01	4,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 3.707.981,80	€ 2.526.561,18	€ 1.181.420,62	47,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.255.667,59	€ 914.555,58	€ 341.112,01	37,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.963.649,39	€ 3.441.116,76	€ 1.522.532,63	44,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 10.170,93	€ 0,00	€ 10.170,93	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 33.147.625,10	€ 30.542.391,53	€ 2.605.233,57	9,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 165,57	€ 282,52	-€ 116,95	-41,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 741.343,23	€ 754.031,00	-€ 12.687,77	-2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 83,52	€ 167,67	-€ 84,15	-50,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 83,52	€ 754.481,19	-€ 754.397,67	-100,00%
Rimanenze	€ 94.497,21	€ 119.905,89	-€ 25.408,68	-21,00%
Crediti	€ 410.367,08	€ 383.243,04	€ 27.124,04	7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.198,73	€ 6.710,33	-€ 2.511,60	-37,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 509.063,02	€ 509.859,26	-€ 796,24	0,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 405,51	€ 403,63	€ 1,88	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.251.060,85	€ 1.264.744,08	-€ 13.683,23	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Lepida S.p.A.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 41,18	€ 26,25	€ 14,93	57,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 794,97	€ 776,99	€ 17,98	2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2,00	€ 1,87	€ 0,13	7,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 838,15	€ 805,11	€ 33,04	4,00%
Rimanenze	€ 12,38	€ 2,33	€ 10,05	431,00%
Crediti	€ 517,71	€ 655,92	-€ 138,21	-21,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,06	€ 0,05	€ 0,01	20,00%
Disponibilità liquide	€ 200,46	€ 102,68	€ 97,78	95,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 730,61	€ 760,98	-€ 30,37	-4,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 36,36	€ 42,99	-€ 6,63	-15,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.605,12	€ 1.609,08	-€ 3,96	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 17.280.555,69	€ 17.687.064,55	-€ 406.508,86	-2,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 9.475,00	€ 1.722,18	€ 7.752,82	450,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 7.715.311,39	€ 7.236.665,90	€ 478.645,49	7,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 8.702.985,38	€ 6.181.402,98	€ 2.521.582,40	41,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 33.708.327,46	€ 31.106.855,61	€ 2.601.471,85	8,00%
CONTI D'ORDINE	€ 1.995.474,77	€ 3.089.187,60	-€ 1.093.712,83	-35,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 1.137,03	€ 827,01	€ 310,02	37,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 185.099,44	€ 179.311,54	€ 5.787,90	3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 7.007,51	€ 7.220,83	-€ 213,32	-3,00%
DEBITI (D)	€ 497.939,61	€ 513.665,26	-€ 15.725,65	-3,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 273,69	€ 352,54	-€ 78,85	-22,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 691.457,28	€ 701.377,18	-€ 9.919,90	-1,00%
CONTI D'ORDINE	€ 349.896,57	€ 349.896,57	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Lepida S.p.A.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 0,56	€ 1,13	-€ 0,57	-50,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 5,69	€ 5,76	-€ 0,07	-1,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 39,61	€ 39,84	-€ 0,23	-1,00%
DEBITI (D)	€ 408,99	€ 412,02	-€ 3,03	-1,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 51,48	€ 53,15	-€ 1,67	-3,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 506,33	€ 511,90	-€ 5,57	-1,00%

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.322.922,66	€ 5.136.581,84	€ 186.340,82	4,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.579.805,73	€ 5.367.925,55	€ 211.880,18	4,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 256.883,07	-€ 231.343,71	-€ 25.539,36	11,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 247.083,24	-€ 254.463,29	€ 7.380,05	-3,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 719,60	€ 759,29	-€ 39,69	-5,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 247.802,84	€ 255.222,58	-€ 7.419,74	-3,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 14.962,38	-€ 439.770,52	€ 424.808,14	-97,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 42.670,80	€ 619.310,59	-€ 576.639,79	-93,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 57.633,18	€ 1.059.081,11	-€ 1.001.447,93	-95,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 518.928,69	-€ 925.577,52	€ 406.648,83	-44,00%
<i>Imposte</i>	€ 49.057,70	€ 50.116,76	-€ 1.059,06	-2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-€ 567.986,39	-€ 975.694,28	€ 407.707,89	-42,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 46,79	€ 0,00	€ 46,79	100,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	-€ 568.033,18	-€ 975.694,28	€ 407.661,10	-42,00%

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

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

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di Castello D'Argile.

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

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Castello D'Argile			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 4.982.526,02	€ 4.793.917,02	€ 188.609,00	4,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.243.220,54	€ 5.030.922,09	€ 212.298,45	4,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 260.694,52	-€ 237.005,07	-€ 23.689,45	10,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 242.735,77	-€ 249.838,14	€ 7.102,37	-3,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 603,58	€ 603,78	-€ 0,20	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 243.339,35	€ 250.441,92	-€ 7.102,57	-3,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 16.249,32	-€ 439.701,46	€ 423.452,14	-96,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 41.189,77	€ 619.156,84	-€ 577.967,07	-93,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 57.439,09	€ 1.058.858,30	-€ 1.001.419,21	-95,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 519.679,61	-€ 926.544,67	€ 406.865,06	-44,00%
Imposte	€ 49.155,12	€ 49.977,75	-€ 822,63	-2,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 568.834,73	-€ 976.522,42	€ 407.687,69	-42,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 339.488,24	€ 341.752,71	-€ 2.264,47	-1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 335.678,68	€ 336.091,84	-€ 413,16	0,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 3.809,56	€ 5.660,87	-€ 1.851,31	-33,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 4.346,56	-€ 4.625,20	€ 278,64	-6,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 115,90	€ 154,38	-€ 38,48	-25,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 4.462,46	€ 4.779,58	-€ 317,12	-7,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.286,94	-€ 69,06	€ 1.356,00	-1964,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.481,03	€ 153,75	€ 1.327,28	863,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 194,09	€ 222,81	-€ 28,72	-13,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 749,94	€ 966,61	-€ 216,67	-22,00%
<i>Imposte</i>	-€ 97,84	€ 139,60	-€ 237,44	-170,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 847,78	€ 827,01	€ 20,77	3,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	€ 0,00	€ 46,79	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Lepida S.p.A.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 908,40	€ 912,11	-€ 3,71	0,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 906,51	€ 911,62	-€ 5,11	-1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1,89	€ 0,49	€ 1,40	286,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 0,91	€ 0,05	-€ 0,96	-1920,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,12	€ 1,13	-€ 1,01	-89,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 1,03	€ 1,08	-€ 0,05	-5,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 0,98	€ 0,54	€ 0,44	81,00%
<i>Imposte</i>	€ 0,42	-€ 0,59	€ 1,01	-171,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 0,56	€ 1,13	-€ 0,57	-50,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

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

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	0,50000%	€ 0,00	€ 67.897.646,00	0,00000%
Lepida S.p.A.	0,00150%	€ 0,00	€ 60.583.006,00	0,00000%

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

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13 (V.A.)	Spese di personale CE - B 13 (Valore %)
Comune di Castello D'Argile	€ 685.695,11	€ 685.695,11
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 8.009.439,00	€ 40.047,20
Lepida S.p.A.	€ 26.411.866,00	€ 396,18
TOTALE	€ 35.107.000,11	€ 726.138,49

CREDITI E DEBITI

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

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

Durata residui dei crediti oltre i 5 anni	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	Lepida S.p.A.	TOTALE
Crediti verso clienti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri crediti	€ 6.641.261,00	€ 0,00	€ 6.641.261,00
TOTALE	€ 6.641.261,00	€ 0,00	€ 6.641.261,00

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	Lepida S.p.A.	TOTALE
Debiti verso banche	€ 14.112.506,00	€ 0,00	€ 14.112.506,00
Debiti verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 14.112.506,00	€ 0,00	€ 14.112.506,00

DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

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

RATEI E RISCOINTI

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei Attivi derivano principalmente dal bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna (BO), al contrario i Risconti Attivi derivano principalmente dal bilancio di Lepida S.p.A.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Attivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Attivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Attivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Attivi (Valore %)
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.170,93	€ 10.170,93
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 42.448,00	€ 212,24
Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.424.292,00	€ 36,36
TOTALE	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 2.476.910,93	€ 10.419,53

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dal bilancio del Comune di Castello D'Argile.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Passivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Passivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Passivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Passivi (Valore %)
Comune di Castello D'Argile	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.702.985,38	€ 8.702.985,38
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 50.699,00	€ 253,50	€ 4.037,00	€ 20,19
Lepida S.p.A.	€ 6.826,00	€ 0,10	€ 3.425.520,00	€ 51,38
TOTALE	€ 57.525,00	€ 253,60	€ 12.132.542,38	€ 8.703.056,95

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri (Voce “P B 3” dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente da ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) così come gli importi degli Accantonamenti per Rischi (Voce “B 16” del Conto Economico).

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

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - V.A.)	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - Valore %)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 -V.A.)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - Valore %)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 -V.A.)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - Valore %)
Comune di Castello D'Argile	€ 9.475,00	€ 9.475,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.125,00	€ 8.125,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 37.019.887,00	€ 185.099,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.788.972,00	€ 18.944,86
Lepida S.p.A.	€ 379.402,00	€ 5,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 37.408.764,00	€ 194.580,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.797.097,00	€ 27.069,86

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (V.A.)	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (Valore %)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (V.A.)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (Valore %)
Comune di Castello D'Argile	€ 243.339,35	€ 243.339,35	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 892.492,00	€ 4.462,46	€ 0,00	€ 0,00
Lepida S.p.A.	€ 45.358,00	€ 0,68	€ 23.507,00	€ 0,35
TOTALE	€ 1.181.189,35	€ 247.802,49	€ 23.507,00	€ 0,35

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	Lepida S.p.A.	TOTALE
Interessi su Debiti verso banche	€ 171.943,00	€ 7.035,00	€ 178.978,00
Interessi passivi bancari da SWAP	€ 107.629,00	€ 0,00	€ 107.629,00
Interessi su debiti diversi	€ 27.234,00	€ 0,00	€ 27.234,00
Interessi su mutui	€ 585.686,00	€ 0,00	€ 585.686,00
Interessi su finanziamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi di mora	€ 0,00	€ 185,00	€ 185,00
Altri interessi	€ 0,00	€ 38.139,00	€ 38.139,00
TOTALE	€ 892.492,00	€ 45.359,00	€ 937.851,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio di ACER
– Azienda Casa Emilia Romagna (BO).

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (Valore %)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (Valore %)
Comune di Castello D'Argile	€ 41.189,77	€ 41.189,77	€ 57.439,09	€ 57.439,09
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 296.205,00	€ 1.481,03	€ 38.817,00	€ 194,09
Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Nella tabella sottostante è riepilogato l'ammontare dei compensi spettante agli amministratori e ai sindaci del Comune di Castello D'Argile che ricoprono incarichi remunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Amministratori	Collegio dei revisori	Sindaci
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	€ 290.615,00	€ 55.289,00	€ 0,00
Lepida S.p.A.	€ 35.160,00	€ 0,00	€ 35.000,00

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

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

Non ci sono perdite ripianate negli ultimi 3 anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie da parte dei componenti del perimetro di consolidamento del Comune di Castello D'Argile.

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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 2020**

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Grillo

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
BORGO GUAZZO N.27 - 43121 PARMA
CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
E-mail: grillo.parma@libero.it

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2020**

1. Introduzione

Il sottoscritto Grillo Antonio, in qualità di revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 27.05.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 27/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l'Organo con verbale n. 4 del 06/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 24/08/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 115 del 28/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 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. 115 del 28/12/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Castello d'Argile 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 con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Castello d'Argile	33.696.688,26	17.268.916,49	4.982.526,02
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.010.900,65	518.067,49	149.475,78

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

- 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.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castello d'Argile:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organi- simo ti- tolare di affida- mento diretto	% partecipa- zione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida- mento
ACER - Azienda Casa Emilia Roma- gna	0139 9404 07	Ente stru- mentale parteci- pato	Diretta		Sì	0,5%	
Lepida S.p.A.	0277 0891 204	Società parteci- pata	Diretta	Sì		0,0015%	
Hera S.p.A.	0381 9031 208	Società parteci- pata	Diretta			0,00041%	Non è totalmente pub- blica e la partecipa- zione è inferiore al 10%

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferi- mento del bilan- cio	Metodo di con- solidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	013994 0407	Ente strumen- tale partecipato	0,5%	2020	Proporzionale
Lepida S.p.A.	027708 91204	Società parteci- pata	0,0015%	2020	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ACER - Azienda Casa Emilia Ro- magna	0,5%	548.040,74	111.934.697,00	136.615,00
Lepida S.p.A.	0,0015%	1.098,53	73.238.604,00	61.229,00
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Hera S.p.A.	0,00041%	6.050,00	3.155.300.000,00	322.800.000,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione 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 2020 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 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	57.733,46	88.788,54	-31.055,08
Immobilizzazioni Materiali	28.848.615,69	27.758.028,79	1.090.586,90
Immobilizzazioni Finanziarie	9.886,10	9.743,74	142,36
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.916.235,25	27.856.561,07	1.059.674,18
Rimanenze	94.509,59	119.908,22	-25.398,63
Crediti	4.118.866,59	2.910.460,14	1.208.406,45
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,06	0,05	0,01
Disponibilità liquide	1.260.066,78	921.368,59	338.698,19
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.473.443,02	3.951.737,00	1.521.706,02
RATEI E RISCONTI (D)	10.612,80	446,62	10.166,18
TOTALE DELL'ATTIVO	34.400.291,07	31.808.744,69	2.591.546,38

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	17.281.693,28	17.687.892,69	-406.199,41
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	194.580,13	181.039,48	13.540,65
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	7.047,12	7.260,67	-213,55
DEBITI (D) (1)	8.213.659,99	7.750.743,18	462.916,81
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.703.310,55	6.181.808,67	2.521.501,88
TOTALE DEL PASSIVO	34.400.291,07	31.808.744,69	2.591.546,38
CONTI D'ORDINE	2.345.371,98	3.439.084,17	-1.093.712,19
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

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 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	50.468,90	77.150,45
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	619,11	1.205,98
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	66,27	84,62
5	avviamento	5,22	6,72
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	6.573,96	10.340,77
	Totale immobilizzazioni immateriali	57.733,46	88.788,54

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
Immobilizzazioni materiali (*)		
Beni demaniali	7.262.572,27	7.430.041,45
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	177.209,37	180.913,18
Infrastrutture	6.035.006,93	6.224.609,06
Altri beni demaniali	1.050.355,97	1.024.519,21
Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.811.641,08	19.952.868,27
Terreni	2.409.622,25	2.401.846,45
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	13.101.556,12	13.286.747,44
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	188.521,51	173.100,38
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	131.876,31	124.891,19
Mezzi di trasporto	25.843,63	32.208,49
Macchine per ufficio e hardware	4.856,36	1.175,53
Mobili e arredi	53.134,14	40.905,73
Infrastrutture	2.794.420,91	2.899.920,42
Altri beni materiali	1.101.809,85	992.072,64
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.774.402,34	375.119,07
Totale immobilizzazioni materiali	28.848.615,69	27.758.028,79

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	9.805,58	9.579,20
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	9.800,58	9.574,20
c	altri soggetti	5,00	5,00
2	Crediti verso	80,52	164,54
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	80,52	164,54
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.886,10	9.743,74

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

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

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
 VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
 BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
 CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
 E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	94.509,59	119.908,22
	Totale	94.509,59	119.908,22
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	730.685,20	741.329,70
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	702.612,96	740.390,48
c	Crediti da Fondi perequativi	28.072,24	939,22
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.267.881,56	1.192.890,31
a	verso amministrazioni pubbliche	2.186.006,07	1.179.890,31
b	imprese controllate	444,49	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	81.431,00	13.000,00
3	Verso clienti ed utenti	511.529,42	589.987,03
4	Altri Crediti	608.770,41	386.253,10
a	verso l'erario	38.749,29	35.098,32
b	per attività svolta per c/terzi	13.662,64	137.499,03
c	altri	556.358,48	213.655,75
	Totale crediti	4.118.866,59	2.910.460,14
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,06	0,05
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,06	0,05
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.255.667,59	914.555,58
a	Istituto tesoriere	1.255.667,59	914.555,58
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	4.382,42	6.781,96
3	Denaro e valori in cassa	16,77	31,05
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.260.066,78	921.368,59
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.473.443,02	3.951.737,00

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

Si rileva che vi è stato un incremento notevole dei crediti verso amministrazioni pubbliche rispetto all'esercizio precedente.

Ratei e risconti attivi

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

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
 VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
 BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
 CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
 E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	193,27	193,27
2	Risconti attivi	10.419,53	253,35
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	10.612,80	446,62

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-2.563.947,70	-2.063.328,61
II	Riserve	20.413.627,37	20.726.915,58
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-976.522,42	0,00
b	da capitale	11.563,09	19.931,60
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.826.696,84	20.159.927,30
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	551.889,86	547.056,68
III	Risultato economico dell'esercizio	-567.986,39	-975.694,28
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.281.693,28	17.687.892,69
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	289,25	270,23
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	46,79	19,02
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	336,04	289,25
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.281.693,28	17.687.892,69

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
per trattamento di quiescenza	0,00	372,18
per imposte	26.676,52	26.807,20
altri	167.903,61	153.854,34
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	5,76
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	194.580,13	181.039,48

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
 VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
 BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
 CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
 E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.047,12	7.260,67
TOTALE T.F.R. (C)	7.047,12	7.260,67

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 2020	Anno 2019
D) DEBITI (*)		
Debiti da finanziamento	5.670.283,19	5.574.917,12
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c verso banche e tesoriere	174.214,62	191.101,63
d verso altri finanziatori	5.496.068,57	5.383.815,49
Debiti verso fornitori	1.145.706,15	712.340,16
Acconti	51.774,78	53.832,26
Debiti per trasferimenti e contributi	933.697,37	894.871,89
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b altre amministrazioni pubbliche	796.501,59	836.063,40
c imprese controllate	15,52	15,52
d imprese partecipate	51.062,38	51.108,38
e altri soggetti	86.117,88	7.684,59
altri debiti	412.198,50	514.781,75
a tributari	42.773,45	184.519,82
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.849,13	11.277,73
c per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00
d altri	356.575,92	318.984,20
TOTALE DEBITI (D)	8.213.659,99	7.750.743,18

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
 VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
 BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
 CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
 E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	253,60	332,30
	Risconti passivi	8.703.056,95	6.181.476,37
	Contributi agli investimenti	8.702.985,38	6.181.402,98
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.356.983,01	5.002.586,63
b	da altri soggetti	1.346.002,37	1.178.816,35
	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	Altri risconti passivi	71,57	73,39
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.703.310,55	6.181.808,67

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.995.474,77	3.089.187,60
	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	0,07	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	349.897,14	349.896,57
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.345.371,98	3.439.084,17

3. Conto economico consolidato

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

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
 VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
 BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
 CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
 E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.322.922,66	5.136.581,84	186.340,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.579.805,73	5.367.925,55	211.880,18
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-256.883,07	-231.343,71	-25.539,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-247.083,24	-254.463,29	7.380,05
<i>Proventi finanziari</i>	719,60	759,29	-39,69
<i>Oneri finanziari</i>	247.802,84	255.222,58	-7.419,74
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-14.962,38	-439.770,52	424.808,14
<i>Proventi straordinari</i>	42.670,80	619.310,59	-576.639,79
<i>Oneri straordinari</i>	57.633,18	1.059.081,11	-1.001.447,93
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-518.928,69	-925.577,52	406.648,83
Imposte	49.057,70	50.116,76	-1.059,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-567.986,39	-975.694,28	407.707,89
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	46,79	0,00	46,79

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
 VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
 BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
 CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
 E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.180.218,20	3.321.193,79
2	Proventi da fondi perequativi	700.179,00	723.380,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	619.401,67	191.265,17
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	552.571,51	127.788,43
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	66.830,16	63.476,74
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	669.903,46	790.720,20
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.850,02	192.781,26
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	41.162,49	65.195,87
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	519.890,95	532.743,07
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-27.970,75	-58.473,44
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,95	2,33
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.760,00	7.282,55
8	Altri ricavi e proventi diversi	172.420,13	161.211,24
totale componenti positivi della gestione A)		5.322.922,66	5.136.581,84

Componenti negativi della gestione

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

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.917,91	102.672,78
	Prestazioni di servizi	1.686.599,38	1.654.261,01
	Utilizzo beni di terzi	39.388,20	6.059,53
	Trasferimenti e contributi	1.860.288,90	1.713.062,41
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.835.781,90	1.686.854,66
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	5.650,00	8.800,36
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.857,00	17.407,39
	Personale	726.138,49	760.900,57
	Ammortamenti e svalutazioni	1.000.104,65	990.535,20
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.211,04	35.433,70
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	868.275,92	864.129,46
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	397,78
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	97.617,69	90.574,26
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,43
	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
	Altri accantonamenti	27.069,86	20.021,63
	Oneri diversi di gestione	127.298,34	120.411,99
	totale componenti negativi della gestione B)	5.579.805,73	5.367.925,55

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	602,50	602,50
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	602,50	602,50
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	117,10	156,79
	Totale proventi finanziari	719,60	759,29
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	247.802,84	255.222,58
a	<i>Interessi passivi</i>	247.802,49	255.222,58
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,35	0,00
	Totale oneri finanziari	247.802,84	255.222,58
	totale (C)	-247.083,24	-254.463,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
 VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
 BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
 CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
 E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	42.670,80	619.310,59
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	62.511,50
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	31.096,77	544.507,45
d	Plusvalenze patrimoniali	10.093,00	12.137,89
e	Altri proventi straordinari	1.481,03	153,75
	totale proventi	42.670,80	619.310,59
25	<i>Oneri straordinari</i>	57.633,18	1.059.081,11
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54.576,21	1.056.563,30
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	3.056,97	2.517,81
	totale oneri	57.633,18	1.059.081,11
	Totale (E)	-14.962,38	-439.770,52

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)		
26	Imposte	-518.928,69	-925.577,52
		49.057,70	50.116,76
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
		-567.986,39	-975.694,28
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		
		46,79	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 518.928,69.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 568.033,18.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
 VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
 BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
 CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
 E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione;
 - delle quote possedute dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

L'organo rileva che non è stato 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 seguenti prospetti:

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di 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 2020 del Comune di Castello d'Argile è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di 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/non 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:

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
E-mail: grillo.parma@libero.it

STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO

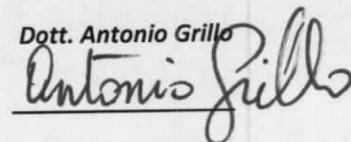
COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE E REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

giudizio favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castello d'Argile

Parma lì 24 agosto 2021

Il revisore unico

Dott. Antonio Grillo



STUDIO DOTT. ANTONIO GRILLO
VIA FELICE CAVALLOTTI N. 28 - 43121 PARMA
BORGO GUAZZO N. 27 - 43121 PARMA
CELL. 3498194525 - TEL. 0521/376900
E-mail: grillo.parma@libero.it