



COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

Medaglia d'Argento al Merito Civile

Provincia di Ravenna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

n. 61 del 30/11/2020

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019 .

L'anno duemilaventi del giorno trenta del mese di novembre alle ore 18:30, presso la residenza comunale, si è riunito, nei modi e nei termini di legge, in prima convocazione, in sessione ordinaria, seduta a porte chiuse, il Consiglio comunale.

A seguito dell'emergenza Covid-19, in conformità a quanto previsto dall'art. 73 del D.L. 18/2020, la seduta si è svolta tramite il sistema di videoconferenza Lepida confERENCE nel rispetto delle modalità operative definite con decreti sindacali n. 1 e 2/2020.

Risultano presenti i signori Consiglieri

DELLA GODENZA LUCA	Presente presso il Municipio in videoconferenza
RICCI MACCARINI ESTER	Presente in videoconferenza
MELUZZI DANIELE	Presente in videoconferenza
SELVATICI LUCA	Presente in videoconferenza
CAROLI LINDA	Presente in videoconferenza
PONZI KATIA	Presente in videoconferenza
MINZONI GASPARE	Presente presso il Municipio in videoconferenza
ORSANI BARBARA	Presente in videoconferenza
MERENDA SIMONE	Presente in videoconferenza
BERTI JACOPO	Presente in videoconferenza
CAVINA MARCO	Presente in videoconferenza
BACCHILEGA ILVA	Presente in videoconferenza
FRASSINETI LORETTA	Presente in videoconferenza

PRESENTI N. 13

ASSENTI N. 0

Il VICE SEGRETARIO TALENTI VASCO partecipa alla seduta presso la residenza municipale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. DELLA GODENZA LUCA – nella sua qualità di SINDACO - ha assunto la Presidenza e ha dichiarato aperta la seduta per la trattazione degli argomenti scritti all'ordine del giorno.

Sono stati designati scrutatori i Consiglieri: **Orsani Barbara, Merenda Simone, Cavina Marco.**

Deliberazione n. 61 del 30/11/2020

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

Il PRESIDENTE sottopone per l'approvazione quanto segue:

IL CONSIGLIO COMUNALE

Normativa:

- D. Lgs. n. 127/1991 "Attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e n. 83/349/CEE in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26 marzo 1990, n. 69";
- D. Lgs. n. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- Legge n. 42 del 05/05/2009 "Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione";
- D. Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e il relativo Allegato n. 4/4 riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e successive modifiche ed integrazioni, tra le quali l'ultima risale al Decreto Ministeriale del 29/08/2018;
- D.L. 10 ottobre 2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213 "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012";
- D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (Decreto Rilancio) convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020 n. 77, con cui viene differito il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 al 30 novembre 2020.

Precedenti:

- atto C. C. n. 25 del 26/04/2020, di approvazione del Rendiconto di gestione 2019 – approvazione schemi all. 10 D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..;
- atto G.C. n. 57 del 15/11/2019, di aggiornamento Documento Unico di Programmazione 2020/2024 e definizione del perimetro di consolidamento del Bilancio consolidato 2019;
- atto G.C. n. 63 del 04/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castel Bolognese, relativo all'esercizio 2019.

Motivo del provvedimento:

Premesso che:

- la Legge n. 42 del 05/05/2009 in materia di federalismo fiscale, in attuazione

dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 ha stabilito che vengano definiti e individuati *"...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati"*;

■ il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, all'art. 11-bis, comma 1, recita *"Gli enti di cui all'articolo 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"* e al comma 3 specifica: *"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..."*;

■ il Decreto Legge n. 174 del 10/10/2012, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012 n. 213, ha introdotto indirettamente l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per le Province ed i Comuni con l'articolo 147-quater del TUEL che prevede che *"i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica"*;

■ gli articoli 151, comma 8, e 233-bis del TUEL disciplinano il bilancio consolidato, rinviando al citato Decreto Legislativo n. 118 la definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Tenuto conto che:

■ il bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente locale attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2019;

■ il bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo amministrazione pubblica e di supporto al modello di *governance* adottato dall'ente, pur presentando una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico-patrimoniale;

■ con la deliberazione di Giunta n. 57 del 15/11/2019 sopra citata è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2019 in conformità alle disposizioni normative vigenti, in particolare al principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, e sono stati approvati i due elenchi di seguito indicati:

- enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- enti, aziende e società che compongono il bilancio consolidato;

risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento dell'ente locale per l'anno 2019 i seguenti organismi partecipati:

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta al 31.12.19	Categoria	Anno di riferimento Bilancio	Metodo di consolidamento
---------------------------	--------------------------	-------------------------------------	-----------	------------------------------------	-----------------------------

ASP della Romagna Faentina	Viale Stradone 7 – Faenza (Ra) – Fondo di dotazione: 8.824.478,00	15,35%	Enti strumentali partecipati	2019	Proporzionale
CON.AMI	Via Mentana, 10 40026 Imola (BO) C.S. consolidato: 285.881.000,00	1,339%	Enti strumentali partecipati	2019	Proporzionale
ACER Ravenna	Viale Farini 26 – Ravenna (Ra) C.S: 229.920 ,00 i.v.	1,97%	Enti strumentali partecipati	2019	Proporzionale
Lepida S.p.a.	Via della Liberazione 15 – Bologna (Bo) C.S: 69.881.000 i.v.	0,0015%	Società partecipata	2019	Proporzionale

- per quanto riguarda il CON.AMI sono state considerate le risultanze del bilancio consolidato 2019 che tiene conto del bilancio della società Holding, quale capogruppo, e dei bilanci d'esercizio delle società ove le stesse detengono una quota di controllo o di controllo congiunto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 127/91;
- con nota prot. n. 62165 del 27/08/2020 l'ente ha richiesto a tutti i soggetti da consolidare i dati necessari per la redazione del bilancio, fornendo le necessarie direttive;
- tutti i soggetti interpellati hanno fornito le informazioni richieste.

Considerato che l'art. 151, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede il termine del 30 settembre per l'approvazione del bilancio consolidato da parte del Consiglio, termine differito al 30 novembre dal D.L. 34/2020 in premessa citato.

Viste

- la delibera G.C. n. 63 del 04/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castel Bolognese relativa all'esercizio 2019, composta dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla Relazione sulla gestione consolidata, comprendente la Nota Integrativa, Allegati A e B, parti integranti e sostanziali del presente atto;
- la Relazione dell'Organo di revisione di cui all'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, Allegato C parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione.

Tenuto conto che la Relazione sulla gestione consolidata, Allegato "B" al presente atto, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento e sulle rettifiche di consolidamento.

Le principali evidenze rappresentate nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale, Allegati integralmente alla lettera "A" al presente atto, sono rappresentate dagli aggregati riportati nelle seguenti tabelle:

	Conto Economico consolidato 2019 (C)
A COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.356.857,53
B COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.689.148,19
RISULTATO DELLA GESTIONE	- 332.290,66
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	44.970,96
<i>Oneri finanziari</i>	13.253,84
D RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
<i>Rivalutazioni</i>	130.368,73
<i>Svalutazioni</i>	53,56
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	- 170.258,37
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
E <i>Proventi straordinari</i>	1.402.467,04
E <i>Oneri straordinari</i>	381.138,04
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	851.070,63
Imposte	71.667,37
RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DI TERZI	779.403,26
RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-
RISULTATO D'ESERCIZIO DI COMPETENZA DELLA CAPOGRUPPO	779.403,26

	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (C)
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-
Immobilizzazioni immateriali	298.985,89
Immobilizzazioni materiali	31.922.682,12
Immobilizzazioni Finanziarie	1.801.463,49
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	34.023.131,50
Rimanenze	96.629,27
Crediti	4.702.974,34
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	518.706,94
Disponibilità liquide	1.680.008,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.998.318,67
RATEI E RISCONTI	44.677,67
TOTALE DELL'ATTIVO	41.066.127,84

PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	34.129.768,59
FONDI RISCHI ED ONERI	269.001,48
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.368,47
DEBITI	4.703.871,65
RATEI E RISCOINTI	1.941.117,65
TOTALE DEL PASSIVO	41.066.127,84
CONTI D'ORDINE	3.306.972,42

Il Risultato della Gestione Operativa è negativo per un importo di € 170.258,37. Il Risultato di esercizio ante imposte è positivo e pari a € 851.070,63.

Il Risultato di esercizio dopo le imposte è positivo e pari a € 779.403,26.

Il Patrimonio netto consolidato è pari a € 34.129.768,59.

Dato atto della relazione rilasciata dall'Organo di revisione, Allegato C alla presente deliberazione.

Dato atto che il controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui agli articoli 49 e 147 bis del D.lgs 267 / 2000 è esercitato con la sottoscrizione digitale del presente atto e dei pareri e visti che lo compongono;

Richiamata la discussione, il Presidente pone ai voti per appello nominale la presente deliberazione, che risulta approvata a maggioranza riportando la seguente votazione:

Consiglieri presentin. 13

Consiglieri votanti n. 13

Voti favorevoli n. 9

Voti contrari n. 4 (Jacopo Berti, Marco Cavina, Ilva Bacchilega, Loretta Frassinetti)

Astenuti n. 0

delibera

- 1 di approvare il bilancio consolidato dell'anno 2019 del Comune di Castel Bolognese composto dal Conto Economico e Stato Patrimoniale, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata, comprendente la Nota integrativa e dalla Relazione dell'Organo di revisione, che si allegano al presente atto alle lettere A), B), C) quali parti integranti e sostanziali;
- 2 di dare atto che la presente deliberazione non necessita di copertura finanziaria e non comporta riflessi sulla situazione economico-finanziaria e sul patrimonio dell'ente;
- 3 di dare atto che i Responsabili del procedimento e i Dirigenti, rispettivamente con l'apposizione dei visti di regolarità tecnica e con la sottoscrizione del presente atto, attestano l'assenza di qualsiasi interesse finanziario o economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento;
- 4 di pubblicare il bilancio consolidato 2019 sul sito istituzionale del Comune di Castel Bolognese, nella Sezione "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Successivamente, con votazione palese a maggioranza, con voti n. 9 favorevoli - voti n. 4 contrari (Jacopo Berti, Marco Cavina, Ilva Bacchilega, Loretta Frassinetti) - astenuti n. 0

delibera

DICHIARARE l'immediata eseguibilità del provvedimento, a termini del comma 4 dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO
DELLA GODENZA LUCA

IL VICE SEGRETARIO
TALENTI VASCO

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.332.846,19	4.333.373,80		
2	Proventi da fondi perequativi	734.689,67	734.384,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	596.941,68	448.170,37		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	539.765,73	404.595,48		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	57.175,95	43.574,89		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.397.140,33	2.587.474,98	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	77.738,11	69.606,36		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.614,28	10.586,24		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.313.787,94	2.507.282,38		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	738,78	-51.339,71	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	415,09	897,13	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	294.085,79	608.422,81	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.356.857,53	8.661.384,13		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.146,54	193.637,73	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.881.887,42	3.824.954,03	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	27.625,74	35.966,48	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.736.167,66	2.907.157,26		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.714.610,39	2.846.607,26		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	21.557,27	550,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	60.000,00		
13	Personale	576.821,92	613.714,43	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.074.205,59	1.132.133,33	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	28.216,02	40.565,06	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	965.849,35	938.945,39	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.231,24	10.792,34	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.908,98	141.830,54	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.123,51	-2.299,39	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.209,35	120,51	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.595,72	6.608,64	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	213.364,74	289.915,12	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.689.148,19	9.001.908,14		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-332.290,66	-340.524,01		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	58,60	13,39		
c	<i>da altri soggetti</i>	34.192,17	147.447,03		
20	Altri proventi finanziari	10.720,19	11.806,89	C16	C16
Totale proventi finanziari		44.970,96	159.267,31		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	11.510,85	11.804,42		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.742,99	3.605,68		
Totale oneri finanziari		13.253,84	15.410,10		
totale (C)		31.717,12	143.857,21		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	130.368,73	29.214,08	D18	D18
23	Svalutazioni	53,56	10.450,31	D19	D19
totale (D)		130.315,17	18.763,77		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	982.506,51	267.453,60		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	419.803,37	295.196,16		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	157,16	655.348,12		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
totale proventi		1.402.467,04	1.217.997,88		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	381.076,23	207.815,78		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	61,81	0,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
totale oneri		381.138,04	207.815,78		
Totale (E) (E20-E21)		1.021.329,00	1.010.182,10		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		851.070,63	832.279,07		
26	Imposte (*)	71.667,37	74.194,52	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		779.403,26	758.084,15	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

BILANCIO CONSOLIDATO

**Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	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				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 costi di impianto e di ampliamento	413,29	1.001,11	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	32.367,65	31.598,25	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	906,10	933,69	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	125.388,22	131.927,05	BI4	BI4
	5 avviamento	1.359,11	1.472,20	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	16.290,74	3.427,84	BI6	BI6
	9 altre	122.260,78	131.851,29	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	298.985,89	302.211,43		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni	91.740,67	653.116,48		
	1.2 Fabbricati	448.715,06	491.134,63		
	1.3 Infrastrutture	5.988.645,46	5.645.279,23		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni (di cui terreni indisponibili)	5.478.434,79	4.859.085,85	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati (di cui fabbricati indisponibili)	13.937.142,14	14.228.723,06		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	3.203.877,60	3.311.458,75	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	87.425,51	65.581,16	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	2.792,93	2.812,01		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.324,62	6.230,30		
	2.7 Mobili e arredi	292.257,82	130.545,46		
	2.8 Infrastrutture	17.778,66	6.006,00		
	2.99 Altri beni materiali	81.536,92	91.232,16		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.286.009,94	1.389.957,46	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	31.922.682,12	30.881.162,55		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate	0,00	60.000,59	BIII1	BIII1
	b imprese partecipate	78.314,01	18.969,52	BIII1a	BIII1a
	c altri soggetti	1.704.564,89	1.699.029,92	BIII1b	BIII1b
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	9.027,96	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	4.686,50	5.797,87	BIII2b	BIII2b
	altri soggetti			BIII2c	
	d (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)	4.870,13	16.953,82	BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.801.463,49	1.800.751,72		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.023.131,50	32.984.125,70		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>				
	Totale	96.629,27	109.239,07	CI	CI
	Totale	96.629,27	109.239,07		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	906.081,99	13.604,24		
	Altri crediti da tributi				
	b (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)	869.189,71	846.999,31		
	c Crediti da Fondi perequativi	36.892,28	18.180,95		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.893.193,13	0,00		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.549.856,24	1.719.647,55		
	imprese controllate				
	b (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)	0,00	5.074,81		CI2
	c imprese partecipate	39.872,09	34.433,58	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	1.303.464,80	84.981,51		
	3 Verso clienti ed utenti	566.949,15	623.820,59	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	336.750,07	0,00	CI5	CI5

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<i>verso l'erario</i>				
	a <i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	4.495,47	6.207,18		
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	66.287,21		
	altri				
	c <i>(di cui € 615 esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	332.254,60	946.719,68		
	Totale crediti	4.702.974,34	4.365.956,61		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	2.415,83	2.415,83	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	516.291,11	510.605,62	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	518.706,94	513.021,45		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.594.531,04	1.441.393,31		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	37.258,79		CIV1b e CIV1c
2	Altri depositi bancari e postali	83.943,03	198.551,02	CIV1	CIV3
3	Denaro e valori in cassa	1.534,05	2.863,63	CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.680.008,12	1.680.066,75		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.998.318,67	6.668.283,88		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	24.403,28	2.580,18	D	D
2	Risconti attivi	20.274,39	19.328,33	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	44.677,67	21.908,51		
	TOTALE DELL'ATTIVO	41.066.127,84	39.674.318,09		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.155.098,17	4.155.098,17	AI	AI
II	Riserve	29.195.267,16	28.454.726,97		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	850.493,93	-30.904,60	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-248.788,74	47.597,59	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.119.675,85	4.122.090,58		
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.580.687,18	18.168.641,18		
e	<i>Altre riserve indisponibili differenza da consolidamento</i>	5.864.606,37	6.147.302,22		
III	Risultato economico dell'esercizio	779.403,26	758.084,16	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		34.129.768,59	33.367.909,30		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		34.129.768,59	33.367.909,30		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	926,61	9.870,28	B1	B1
2	per imposte	77.699,75	66.031,76	B2	B2
3	altri	151.523,27	137.842,61	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	38.851,85	38.846,09		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		269.001,48	252.590,74		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		22.368,47	21.046,45	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		22.368,47	21.046,45		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento <i>prestiti obbligazionari</i>		876.823,85		
a	<i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo) verso banche e tesoriere</i>	0,00	155.283,83		
c	<i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo) verso altri finanziatori</i>	427.075,87	468.422,71	D4	D3 e D4
d	<i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	139.251,61	253.117,31	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.376.753,33	1.096.716,60	D7	D6
3	Acconti	4.314,70	45.456,10	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	816.942,27	616.979,43		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	739.699,95	472.894,74		
c	<i>imprese controllate</i>	15,52	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	2.544,91	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	77.226,80	141.539,78		
5	altri debiti	1.939.533,87	1.999.541,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	56.145,48	39.403,65		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	135.180,92	103.602,47		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.440.589,93	18.134,49		
d	<i>altri</i>	307.617,54	1.838.401,35		
TOTALE DEBITI (D)		4.703.871,65	4.635.517,94		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		14.547,86	16.096,67	E	E
Risconti passivi		1.926.569,79	1.381.156,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.910.694,49	1.366.089,91		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.518.462,28	1.328.367,08		
b	<i>da altri soggetti</i>	392.232,21	37.722,83		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	15.875,30	15.067,08		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.941.117,65	1.397.253,66		
TOTALE DEL PASSIVO		41.066.127,84	39.674.318,09		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		3.198.972,42	2.809.954,45		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	413,70		
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		108.000,00	109.906,30		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.306.972,42	2.920.274,45		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE



RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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. n. 118/2011.

La relazione sulla gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del bilancio consolidato, e della nota integrativa.

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL BOLOGNESE ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, ampliando la portata informativa e valutativa dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del Gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce 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 un indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il gruppo.

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

Gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono stati definiti con Deliberazione di Giunta n. 57 del 15/11/2019 come meglio riportati nella nota integrativa allegata alla presente relazione.

Sintesi dei principali risultati di bilancio

Il bilancio consolidato del Comune di CASTEL BOLOGNESE si chiude con risultato di esercizio positivo di € 779.403,26 peggiore di € 71.461,74 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo.

Il risultato di 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 solo Comune di CASTEL BOLOGNESE:

		Conto Economico consolidato 2019 (C)	Conto Economico Comune di Castel Bolognese 2019 (D)	Differenza (C-D)
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.356.857,53	6.324.174,34	2.032.683,19
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.689.148,19	6.623.578,83	2.065.569,36
	RISULTATO DELLA GESTIONE	- 332.290,66	- 299.404,49	- 32.886,17
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>	44.970,96	5,55	44.965,41
	<i>Oneri finanziari</i>	13.253,84	-	13.253,84
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	<i>Rivalutazioni</i>	130.368,73	124.852,05	5.516,68
	<i>Svalutazioni</i>	53,56	-	53,56
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	- 170.258,37	- 174.546,89	4.288,52
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
E	<i>Proventi straordinari</i>	1.402.467,04	1.398.832,75	3.634,29
E	<i>Oneri straordinari</i>	381.138,04	362.046,91	19.091,13
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	851.070,63	862.238,95	- 11.168,32
	Imposte	71.667,37	11.373,95	60.293,42
	RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DI TERZI	779.403,26	850.865,00	- 71.461,74
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI COMPETENZA DELLA CAPOGRUPPO	779.403,26	850.865,00	- 71.461,74

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

	Valori anno 2019	Valore % su macroclasse
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
Proventi da tributi	4.332.846,19	51,85%
Proventi da fondi perequativi	734.689,67	8,79%
Proventi da trasferimenti e contributi	596.941,68	7,14%
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	539.765,73	6,46%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	57.175,95	0,68%
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.397.140,33	28,68%
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	77.738,11	0,93%
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.614,28	0,07%
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.313.787,94	27,69%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	738,78	0,01%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	415,09	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	294.085,79	3,52%
totale componenti positivi della gestione A)	8.356.857,53	100%
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.146,54	1,85%
Prestazioni di servizi	3.881.887,42	44,68%
Utilizzo beni di terzi	27.625,74	0,32%
Trasferimenti e contributi	2.736.167,66	31,49%
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.714.610,39	31,42%
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	21.557,27	0,25%
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00%
Personale	576.821,92	6,64%
Ammortamenti e svalutazioni	1.074.205,59	12,36%

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	28.216,02	0,32%
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	965.849,35	11,12%
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.231,24	0,05%
<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.908,98	0,87%
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>	1.123,51	0,01%
<i>Accantonamenti per rischi</i>	12.209,35	0,14%
<i>Altri accantonamenti</i>	4.595,72	0,05%
<i>Oneri diversi di gestione</i>	213.364,74	2,46%
totale componenti negativi della gestione B)	8.689.148,19	100%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-332.290,66	
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
<i>Proventi da partecipazioni da società controllate</i>		
<i>da società partecipate</i>	58,60	0,13%
<i>da altri soggetti</i>	34.192,17	76,03%
<i>Altri proventi finanziari</i>	10.720,19	23,84%
Totale proventi finanziari	44.970,96	100%
<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>		
<i>Interessi passivi</i>	11.510,85	86,85%
<i>Altri oneri finanziari</i>	1.742,99	13,15%
Totale oneri finanziari totale (C)	13.253,84	100%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
<i>Rivalutazioni</i>	130.368,73	100,04%
<i>Svalutazioni</i>	53,56	-0,04%%
totale (D)	130.315,17	100,00%
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<i><u>Proventi straordinari</u></i>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	982.506,51	70,06%
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	419.803,37	29,93%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	157,16	0,01%

<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00	0,00%
	totale proventi	1.402.467,04	100,00%
<u>Oneri straordinari</u>			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		381.076,23	99,98%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		61,81	0,02%
<i>Altri oneri straordinari</i>		0,00	0,00%
	totale oneri	381.138,04	100,00%
	Totale (E) (E20-E21)	1.021.329,00	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	851.070,63	
Imposte (*)		71.667,37	
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	779.403,26	
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	
Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.			

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL BOLOGNESE.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica 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:

	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (C)	Stato patrimoniale Comune di Castel Bolognese 2019 (D)	Differenza (C - D)
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	298.985,89	30.827,80	268.158,09
Immobilizzazioni materiali	31.922.682,12	22.376.383,61	9.546.298,51
Immobilizzazioni Finanziarie	1.801.463,49	10.057.761,37	- 8.256.297,88
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	34.023.131,50	32.464.972,78	1.558.158,72
Rimanenze	96.629,27	-	96.629,27
Crediti	4.702.974,34	3.991.339,08	711.635,26
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	518.706,94	-	518.706,94
Disponibilità liquide	1.680.008,12	1.580.679,57	99.328,55
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.998.318,67	5.572.018,65	1.426.300,02

RATEI E RISCONTI	44.677,67	-	44.677,67
TOTALE DELL'ATTIVO	41.066.127,84	38.036.991,43	3.029.136,41
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	34.129.768,59	34.175.332,15	- 45.563,56
FONDI RISCHI ED ONERI	269.001,48	11.860,00	257.141,48
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.368,47	-	22.368,47
DEBITI	4.703.871,65	1.923.176,51	2.780.695,14
RATEI E RISCONTI	1.941.117,65	1.926.622,77	14.494,88
TOTALE DEL PASSIVO	41.066.127,84	38.036.991,43	3.029.136,41
CONTI D'ORDINE	3.306.972,42	3.198.972,42	108.000,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

ATTIVO 2019	CONSOLIDATO	Valore Percentuale
A) Crediti vs. partecipanti	-	0,00%
B) Immobilizzazioni		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	298.985,89	0,73%
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	31.922.682,12	77,73%
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>	1.801.463,49	4,39%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.023.131,50	82,85%
C) Attivo circolante		
<u>Rimanenze</u>	96.629,27	0,24%
<u>Crediti</u>	4.702.974,34	11,45%
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	518.706,94	1,26%
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	1.680.008,12	4,09%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.998.318,67	17,04%
D) RATEI E RISCONTI	44.677,67	0,11%
TOTALE DELL'ATTIVO	41.066.127,84	100,00%
PASSIVO 2019	CONSOLIDATO	Valore Percentuale
A) PATRIMONIO NETTO	34.129.768,59	83,11%

- <i>di cui PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI</i>		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	269.001,48	0,66%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.368,47	0,05%
<u>D) DEBITI</u>	4.703.871,65	11,45%
-		
<u>E) RATEI E RISCONTI</u>	1.941.117,65	4,73%
TOTALE DEL PASSIVO	41.066.127,84	100,00%

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019 e 2020

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA

Come ampiamente delineato nella relazione alla gestione al bilancio 2019 resa dall'Azienda, nel corso del 2020 il Comitato di distretto ha determinato, per la residenza "Il Fontanone", di non procedere alla scadenza ad ulteriore proroga, bensì al rilascio di nuovo accreditamento definitivo della durata di 5 anni, al soggetto gestore ASP della Romagna Faentina.

Tale decisione rappresenta l'azione principale contenuta nel piano di risanamento dell'Azienda, volto a riportare in area positiva i prossimi risultati d'esercizio.

CON.AMI

Nel corso del 2020 si è ulteriormente accentuata una politica straordinaria distributiva nei confronti degli enti soci, principalmente per far fronte agli stress sui bilanci comunali legati all'emergenza Covid. L'assemblea dei soci ha deliberato nel 2020 distribuzioni straordinarie di riserve (1,85 milioni) oltre ad erogazioni di dividendi più elevati rispetto ai piani triennali (9 milioni di euro). Si tratta di misure straordinarie, che creano tensioni sul bilancio di Con.Ami, ma che, naturalmente, prima di essere varate hanno ottenuto un giudizio di sostenibilità economico finanziaria da parte degli organi amministrativi e della struttura tecnica delle società

Acer Ravenna e Lepida: non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Comunicazione esiti bilancio consolidato alla BDAP

Ai fini dell'invio al Ministero dell'Economia e delle Finanze tramite la Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) potranno essere effettuate rettifiche alle voci contabili utilizzate per assicurare la corrispondenza dei prospetti ai tracciati informatici che saranno effettivamente utilizzabili.

COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE



NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Inquadramento normativo*
- 2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL BOLOGNESE*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL BOLOGNESE*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di preconsolidamento*
- 6. Le operazioni infragruppo*
- 7. La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 8. Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni*
- 9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 10. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 11. Interessi e altri oneri finanziari*
- 12. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari"*
- 13. Compensi amministratori e sindaci*
- 14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.*
- 15. Spese del personale degli organismi inclusi nel consolidamento*
- 16. Ripiano perdite organismi partecipati oggetto di consolidamento*
- 17. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Inquadramento normativo

I fondamenti normativi del presente documento derivano dalle disposizioni definite dalle seguenti norme e principi contabili:

- D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e dalla legge 190/2014 (legge di stabilità per il 2015) che detta le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, Province ed enti locali, prevedendo gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati (articoli da 11-bis a 11-quinquies);
- Principio Contabile Applicato del bilancio consolidato, allegato 4/4 al medesimo decreto, che indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando altresì i passaggi procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;
- Schema di Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- Testo Unico degli Enti Locali, ed in particolare:
 - art. 147-quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate e indica il bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione - secondo competenza economica - dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;
 - articoli 151, comma 8, e 233-bis, che contestualizzano il bilancio consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli EE.LL., rinviando al citato D.Lgs. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e alle modalità di redazione;

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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;
- lo schema del documento consolidato è quello di cui all'allegato 11 del D. Lgs 118/2011 che contiene il raccordo con quelli previsti dall'articolo 2425 del Codice civile e dal Dm 26 aprile

1995.

Ai sensi dell'articolo 11-bis del D. Lgs 118/2011 il bilancio consolidato è costituito dal Conto economico consolidato e dallo Stato patrimoniale consolidato a cui sono allegati la Relazione sulla gestione consolidata (che comprende la Nota integrativa) e la Relazione del Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente capogruppo;

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del Gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2019, con Deliberazione di Giunta n. 57 del 15/11/2019, modificata con l'atto di approvazione dello schema di bilancio consolidato, il Comune di CASTEL BOLOGNESE ha approvato i due elenchi di seguito indicati:

1. enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica;
2. enti, aziende e società che compongono il bilancio consolidato per l'anno 2019.

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL BOLOGNESE

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di CASTEL BOLOGNESE ha preso avvio con la deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 15/11/2019. Sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota PG Unione n. 62165 del 27/08/2020, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del Gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del Gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASTEL BOLOGNESE

Di seguito vengono elencati gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), secondo le definizioni contenute nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, classificati secondo le tipologie e le missioni di seguito specificate.

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta a al 31.12.19	Tipologia	Missione	Motivazione dell'inclusione nel G.A.P.	Metodo di consolidamento
ASP della Romagna Faentina	Viale Stradone 7 – Faenza (Ra) – Fondo di dotazione: 8.824.478,00	15,35%	Enti strumentali partecipati	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo	Proporzionale
CON.AMI	Via Mentana, 10 40026 Imola (BO) C.S. consolidato: 285.793.747,00	1,339%	Enti strumentali partecipati	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo	Proporzionale
ACER Ravenna	Viale Farini 26 – Ravenna (Ra) C.S: 229.920 ,00 i.v.	1,97%	Enti strumentali partecipati	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo. In quanto capogruppo, rientra nel GAP anche il gruppo CON.AMI	Proporzionale
Lepida S.p.a.	Via della Liberazione 15 – Bologna (Bo) C.S: 69.881.000,00 i.v.	0,0015%	Società partecipata	1 - Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	Società partecipata affidataria diretta di servizi pubblici locali	Proporzionale

Di seguito vengono elencati gli enti non facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), secondo le definizioni contenute nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011

Denominazione soggetto	Quota % posseduta al 31.12.2019	Inclusione nel G.A.P.	Motivazione dell'esclusione dal G.A.P.
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	2,36%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali

Denominazione soggetto	Quota % posseduta al 31.12.2019	Inclusione nel G.A.P.	Motivazione dell'esclusione dal G.A.P.
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	0,586%	NO	<ul style="list-style-type: none"> - non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%
BCC Romagna Occidentale Soc. Coop.	0,021%	NO	<ul style="list-style-type: none"> - non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è a totale partecipazione pubblica; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%
AZIMUT S.p.A.	0,196%.	NO	<ul style="list-style-type: none"> non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali, ma tramite gara a doppio oggetto; - non è a totale partecipazione pubblica; - l'ente locale non dispone, direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o s
Hera S.p.a.	0,0000873%	NO	<ul style="list-style-type: none"> - non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina, nè soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è totalmente pubblica; - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO:**PARAMETRI (valori al 31/12/2019)**

ANNO 2019	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	€ 38.036.991,43	€ 34.175.332,15	€ 6.324.174,34
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 1.141.109,74	€ 1.025.259,96	€ 189.725,23

Denominazione	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
ASP della Romagna Faentina	€ 44.457.824,25	€ 37.759.164,18	€ 10.966.093,13
CONAMI CONSOLIDATO	€ 445.130.000,00	€ 310.680.000,00	€ 15.754.000,00
ACER Ravenna	€ 13.665.139,00	€ 2.656.108,00	€ 7.202.114,00
Lepida S.p.a.	€ 107.286.218,00	€ 73.235.604,00	€ 60.821.768,00

Nel perimetro di consolidamento del Comune di CASTEL BOLOGNESE, viene incluso il Gruppo CON.AMI, di cui il CON.AMI è Capogruppo. Di seguito si riporta il dettaglio delle società incluse nell'area di consolidamento del Gruppo CON.AMI. ed il relativo criterio di consolidamento adottato nel bilancio consolidato:

Gruppo CON.AMI

Denominazione soggetto	% di partecipazione	Metodo di consolidamento
CON.AMI (Capogruppo)		
Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l.	85,00%	Integrale
Formula Imola S.p.A.	100,00%	Integrale
Osservanza S.r.l.	100,00%	Integrale
Imolascolo S.r.l. in liquidazione	31,05%	Metodo del Patrimonio Netto
S.F.E..R.A. S.r.l.	40,70	Metodo del Patrimonio Netto
Bryo S.p.A.	25,00%	Metodo del Patrimonio Netto
I.F. Imola Faenza Tourism Company Soc. Cons. A r.l.	43,40%	Metodo del Patrimonio Netto

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1, evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Ente ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del Gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al Gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica dovute all'applicazione di diversi criteri di valutazione.

Ai sensi del principio contabile 4/4, punto 4.2 non sono state eliminate le operazioni infragruppo di importo irrilevante singolarmente inferiori ad un valore assoluto di € 1.000,00, di seguito riportate:

- ricavi per prestazioni di servizi e crediti verso clienti di Lepida verso ASP della Romagna Faentina per un importo di € 549,45;
- riduzione crediti verso clienti di Lepida verso Acer per € 95,45;

5. Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di preconsolidamento

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti. Tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa. Nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici. Tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi

possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di preconsolidamento relativamente alle operazioni che non sono state rilevate bilateralmente dalle diverse società del gruppo. In sede di preconsolidamento si rende necessario verificare l'effettiva corrispondenza tra i valori delle partite infragruppo e collocare in bilancio le possibili differenze che potrebbero emergere.

Queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei”*. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del Gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri relativi a partite interne al Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'attività di riconciliazione può essere così sintetizzata:

- identificazione delle attività realizzate tra le società del gruppo;
- comprensione delle diverse tecniche contabili di rilevazione delle operazioni;
- verifica della coincidenza tra saldi reciproci o individuazione delle eventuali differenze;
- assegnazione, in base alle cause, delle eventuali differenze a conto economico o stato patrimoniale.

Si riporta di seguito l'elenco delle scritture di rettifica di preconsolidamento con le quali, fra le altre, sono state apportate le rettifiche ai bilanci presentati da parte degli organismi consolidati.

SINGOLE OPERAZIONI DI RETTIFICA

Rettifica di preconsolidamento al bilancio del Comune:

CE B 12 c		40.000,00	COMUNE Acer manutenzione alloggi
			Acer manutenzione alloggi - nella contabilità del Comune sono un costo d'es., nella contabilità di Acer un contributo in conto capitale, per questo non sono indicate come infragruppo nel conto economico
diff da consolidamento	40.000,00		
totali per check	40.000,00	40.000,00	

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al Gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica effettuate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio (cioè tenendo conto del valore dell'operazione per la percentuale corrispondente a quella di partecipazione).

L'identificazione delle operazioni infragruppo, richieste con la già citata nota PG Unione n. 62165 del 27/08/2020, è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del Gruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di CASTEL BOLOGNESE, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del Conto economico

consolidato.

7. La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità Finanziaria, Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.M. 18 maggio 2017 ha introdotto novità nel criterio di valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie, così sintetizzate:

- Introduzione dell'obbligatorietà del metodo del patrimonio netto per gli organismi controllati e partecipati: il punto 6.1.3. dell'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011, stabilisce che le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al «metodo del patrimonio netto» di cui all'articolo 2426, n. 4, del Codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, e nello stato patrimoniale ha come contropartita l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Solo nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione (e non direttamente nello stesso esercizio, come in precedenza disciplinato) gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Tale obbligatorietà vale anche per le partecipazioni non azionarie (fondazioni, aziende speciali, consorzi, eccetera). La lettera b) del punto 6.1.3. stabilisce che i criteri di iscrizione e valutazione di tali organismi sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al «metodo del patrimonio netto».

- Enti senza valore di liquidazione: In deroga ai documenti Oic n. 17 e n. 21, le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione (in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, devono essere rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita - per evitare sopravvalutazioni del patrimonio - una quota del patrimonio netto deve essere vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniali e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Il principio contabile illustra all'esempio n. 13 la modalità di registrazione in contabilità economica e le scritture in partita doppia di tali valorizzazioni, classificando la partecipazione di questi enti tra gli "Altri soggetti" anche nel caso di controllo.

Pertanto le immobilizzazioni finanziarie valorizzate nel rendiconto 2019 dell'Ente sono state riclassificate e valorizzate, in coerenza con quanto indicato nella delibera di definizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica), applicando i nuovi criteri di valorizzazione.

Nella tabella che segue sono illustrati i criteri utilizzati per l'anno 2019 per l'Unione della Romagna Faentina e per tutti gli Enti facenti parte della stessa.

ANNO 2019		
CRITERI UTILIZZATI PER LA CLASSIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI		
TIPOLOGIA DI ORGANISMO AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/4	CLASSIFICAZIONE NELLO STATO PATRIMONIALE AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/3	CRITERIO DI VALORIZZAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/3
Enti Strumentali Controllati	Imprese controllate	Valorizzazione al Patrimonio Netto. In caso di Patrimonio Netto negativo si è indicato valore pari a zero.
Enti Strumentali Partecipati	Imprese partecipate	
Società Controllate	Imprese controllate	Valorizzazione al Patrimonio Netto. In caso di Patrimonio Netto negativo si è indicato valore pari a zero.
Società Partecipate facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica	Imprese partecipate	
Società partecipate non facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e Enti strumentali partecipati o controllati non aventi valore di liquidazione	Altri soggetti	L'Ente ha facoltà di scelta del criterio di valorizzazione: - valorizzazione al costo di acquisto (se noto) o al valore nominale; - valorizzazione al Patrimonio Netto Non tutti gli organismi sono partecipati dagli stessi Comuni, pertanto, al fine di rendere omogenea la loro valorizzazione si sono adottati i seguenti criteri: 1) nel caso di partecipazione in un organismo da parte di un solo Comune, o della sola Unione della Romagna Faentina, si è mantenuto il criterio di valorizzazione adottato l'anno precedente, salvo i casi in cui non si sia ritenuto opportuno indicare il valore minore tra Costo e Patrimonio netto. In caso di Patrimonio Netto dell'organismo partecipato negativo, si è indicato sempre valore della partecipazione pari a zero; 2) nel caso di partecipazione in un organismo da parte di più di un Ente (Comune e/o Unione) si è adottato lo stesso criterio di valorizzazione da parte di tutti gli enti che lo partecipano. In caso di Patrimonio Netto dell'organismo partecipato negativo, si è indicato sempre valore della partecipazione pari a zero.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di CASTEL BOLOGNESE, per l'esercizio 2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro Patrimonio netto corrente. La sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'attivo patrimoniale del bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le partecipazioni relative agli organismi inclusi nel consolidamento sono state valutate nel rendiconto 2019 del Comune di CASTEL BOLOGNESE sulla base degli ultimi rendiconti approvati (ovvero quelli al 31/12/2018) come segue:

"Altri soggetti" ASP	€ 5.874.885,55
"Imprese Partecipate" CONAMI	€ 4.077.861,26
"Imprese Partecipate" ACER	€ 54.445,82
"Imprese Partecipate" LEPIDA	€ 1.043,12

La valorizzazione al 31/12/2019 è invece la seguente:

	asp	acer	conami	lepida
A) PATRIMONIO NETTO	15,35%	1,97%	1,339%	0,0015%
Fondo di dotazione	8.824.478,00	229.920,00	285.881.000,00	69.881.000,00
Riserve	28.934.686,00	2.381.542,00	15.276.000,00	3.266.065,00
da risultato economico di esercizi precedenti	707.067,00	2.381.542,00	11.331.000,00	3.142.025,00
da capitale	28.227.619,00			-18.000,00
da permessi di costruire				
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
Altre riserve indisponibili			3.945.000,00	142.040,00
da consolidamento				
Risultato economico dell'esercizio	-422.923,00	44.646,00	9.523.000,00	88.539,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	37.336.241,00	2.656.108,00	310.680.000,00	73.235.604,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.336.241,00	2.656.108,00	310.680.000,00	73.235.604,00
Quota di partecipazione al Patrimonio netto in data 31/12/2019	5.731.112,99	52.325,33	4.160.005,20	1.098,53

Pertanto sono queste le scritture di rettifica del valore delle partecipazioni:

SP - A - B IV 1) c - "Altri soggetti" ASP	5.874.885,55	immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" CONAMI	4.077.861,26	immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" ACER	51.445,82	immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" LEPIDA	1.043,12	immobilizzazioni del COMUNE
SP - P - A) PN Patrimonio Netto ASP	5.731.112,99	PN dell'Organismo - ASP
SP - P - A) PN Patrimonio Netto CONAMI	4.160.005,20	PN dell'Organismo - CONAMI
SP - P - A) Patrimonio Netto ACER	52.325,33	PN dell'Organismo - ACER
SP - P - A) PN Patrimonio Netto LEPIDA	1.098,53	PN dell'Organismo - LEPIDA
Differenza da consolidamento	60.693,69	Oneri diversi di gestione
	10.005.235,75	10.005.235,75

La valorizzazione effettuata alla data di redazione del bilancio dell'Ente ha utilizzato i dati di Patrimonio netto degli organismi al 31/12/2018. Infatti, alla data di redazione del consuntivo 2019 dell'Ente i bilanci degli organismi al 31/12/2019 non risultavano ancora approvati né disponibili.

L'eliminazione della partecipazione in contropartita al valore del patrimonio netto della partecipata determina la "differenza di consolidamento per annullamento" che può condurre a valori positivi (differenza di consolidamento positiva) o negativi (valori di consolidamento negativo). Secondo quanto indicato dall'OIC 17 al punto 54 "Si è in presenza di una differenza positiva di annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento" e al punto 57 "Si è in presenza di una differenza di annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo". Tali valori possono richiedere una differente allocazione nel bilancio consolidato.

Pertanto, secondo quanto previsto dal suddetto Principio contabile OIC n. 17 la differenza di € **60.693,69** è imputata al conto economico voce B14 "oneri diversi di gestione".

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

8. Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

	Crediti di durata superiore a 5 anni		Debiti di durata superiore a 5 anni	
	Importo	Descrizione	Importo	Descrizione
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	0,00		0,00	
ACER RAVENNA	0,00		896.104,00	Verso banche e tesoriere
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0,00		2.052.209,00	Verso banche e tesoriere
CON.AMI	23,00	Altri crediti	107.064,00	1.529,00 verso Hera Spa ramo smaltimento rifiuti 105.535,00 verso Hera spa per investimenti rami d'azienda in affitto
LEPIDA	0,00		0,00	

9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Gli organismi del perimetro di consolidamento non hanno debiti assistiti da garanzia reali.

10. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Gli importi iscritti nei bilanci degli organismi alla voce "ratei e risconti" sono i seguenti:

	RATEI E RISCONTI ATTIVI	RATEI E RISCONTI PASSIVI
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	0,00	1.926.622,77
ACER RAVENNA	328.894,00	0,00
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	234.788,00	53.346,00
CON.AMI	158.000,00	467.000,00
LEPIDA SPA	2.866.196,00	3.543.101,00

Il Comune ha rilevato risconti passivi per € 1.926.622,77 che corrispondono a:

- ratei passivi € 15.928,28
- risconti passivi per € 1.910.694,49 per contributi agli investimenti, di cui 1.518.462,28 da altre amministrazioni pubbliche e 392.232,21 da altri soggetti - - contributi agli investimenti non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Si analizzano le operazioni maggiormente significative riportando quanto indicato dagli organismi nelle rispettive note integrative.

ACER - Ravenna

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)
Ratei attivi compensi per interventi edilizi	41.211,00			
Altri		287.683,00		

ASP della Romagna Faentina

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)
Altri	153.690,00			
Altri		81.098,00		
Altri			-8.898,00	
Altri				62.344,00

CON.AMI

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)
Altri		158.000,00		
Altri				467.000,00

Lepida Spa

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)
Altri		2.866.196,00		
Altri			51.206,00	
Altri				3.491.895,00

Si riporta la composizione della voce “altri accantonamenti” come riportato nelle note integrative degli organismi del consolidato:

	IMPORTO	MOTIVAZIONE
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	1.860,00	Altri accantonamenti
ACER RAVENNA	0,00	
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	14.333,00	Accantonamenti per il personale dipendente
CON.AMI	40.000,00	Altri accantonamenti
LEPIDA SPA	0,00	

11. Interessi e altri oneri finanziari

Si indica la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:

	COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	ACER RAVENNA	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CONAMI	LEPIDA SPA
Interessi su prestiti obbligazionari					
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti					
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)					
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		63.241,00	3.744,00	127.000,00	
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi			50.595,00		
Interessi su debiti verso controllanti					
Interessi su debiti verso controllate					
Interessi su debiti verso partecipate					
Interessi su debiti verso altri soggetti		11.287,00			
Interessi su debiti verso fornitori			61,00		
Altri			11.294,00		72.163,00
<i>totale interessi passivi</i>	0,00	74.528,00	65.694,00	127.000,00	72.163,00

12. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari"

La composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari" come indicato nelle note integrative dei bilanci degli organismi del Gruppo è la seguente:

	PROVENTI STRAORDINARI		ONERI STRAORDINARI	
	IMPORTO	MOTIVAZIONE	IMPORTO	MOTIVAZIONE
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	1.398.832,75	982.506,51 per proventi da trasferimenti in conto capitale 416.169,08 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 157,16 per plusvalenze patrimoniali	362.046,91	362.046,19 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	22.133,00	683,00 affitti arretrati 5.515,00 utenze 13.29,00 ricavi Azienda agricola 2.328,00 debiti non più dovuti 243,00 altri 73,00 insussistenze di debiti	123.567,00	18.209,00 manutenzioni 21.660,00 utenze 4.629,00 trasporto utenti 16.116,00 imposte e tasse 898,00 oneri sociali 140,00 spese condominiali 10.821,00 acquisto servizi 300,00 assicurazioni 767,00 acquisto software e formazione 49.628,00 insussistenza crediti 398,00 dismissione attrezzatura agricola
ACER RAVENNA	12.024,00	sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.266,00	sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

13. Compensi amministratori e sindaci

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

I compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacali degli enti compresi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 indicati nelle relative Note integrative, sono stati i seguenti:

Compensi cariche sociali anno 2019

	Organo amministrativo	Organo di controllo
ACER RAVENNA	135.688,00	24.368,00
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	18.713,00	7.824,00
CON.AMI (*)	33.000,00	34.000,00
LEPIDA SPA	70.160,00	10.640,00

(*) Vengono indicati i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale della Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel Gruppo di cui sono capofila.

14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Gli organismi del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

15. Spese di personale degli organismi inclusi nel consolidamento

Di seguito vengono indicati gli importi iscritti nei bilanci degli organismi ricompresi nel consolidamento, alla voce "Totale costi per il personale" del Conto economico:

	Totale costi per il personale
ACER RAVENNA	1.910.843,00
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	2.881.434,08
CON.AMI (*)	1.997.000,00
LEPIDA SPA	26.052.400,00

(*) I valori si riferiscono ai bilanci consolidati della holding.

16. Ripiano perdite organismi partecipati oggetto di consolidamento

Nel triennio 2017-2019 non si è proceduto ad effettuare alcun ripiano delle perdite di organismi partecipati.

17. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO ORGANISMI / COMUNE			
COMUNE / ASP			
CE B 11	8.654,34	COMUNE	Canone locazione scuola Ginnasi
CE A 4 C	8.654,34	ASP	Canone di locazione scuola Ginnasi
SP P D 2	8.654,34	COMUNE	Canone locazione scuola Ginnasi
SP A IV 2 a	8.654,34	ASP	Canone locazione scuola Ginnasi
CE B 18	7.542,00	ASP	TARI 2019
CE A 1	7.542,00	COMUNE	TARI 2019
totali per check	104.850,68	104.850,68	
COMUNE / ACER			
SP P D 5 d	5.040,26	COMUNE	trasferimento contributo regionale ad acer

SP A C II 3		5.040,26	ACER	trasferimento contributo regionale ad acer
totali per check	5.040,26	5.040,26		
OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA GLI ORGANISMI CONSOLIDATI				
LEPIDA/ACER				
CE A) 4 C	4.063,88		LEPIDA	proventi bilancio di lepida
CE B) 10 Prestazioni di servizi		4.159,00	ACER	Costi bilancio di acer
diff da consolidamento	95,12			
totali per check	4.063,88	4.159,00		
ASP/ACER				
CE B 10		21.080,00	ASP	oneri bilancio di asp
SP - P - D 2 Debiti verso fornitori	22.306,00		ASP	debiti verso acer
CE A) 8	27.234,88		ACER	proventi bilancio acer
SP - A - C II) 3 - Crediti verso clienti ed utenti		28.461,24	ACER	crediti bilancio acer
diff da consolidamento	0,36			
totali per check	49.541,24	49.541,24		
RETTIFICA UTILI				
CE - C 19	117.965,90		COMUNE	proventi finanziari del comune
SP - PN - A) 2 a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		117.965,90	CONAMI	riserve utili es precedenti del conami
totali per check	117.965,90	117.965,90		
RETTIFICA PARTECIPAZIONI				
SP - A - B IV 1) c - "Altri soggetti" ASP			5.874.885,55	immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" CONAMI			4.077.861,26	immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" ACER			51.445,82	immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" LEPIDA			1.043,12	immobilizzazioni del COMUNE
SP - P - A) PN Patrimonio Netto ASP	5.731.112,99			PN dell'Organismo - ASP
SP - P - A) PN Patrimonio Netto CONAMI	4.160.005,20			PN dell'Organismo - CONAMI
SP - P - A) Patrimonio Netto ACER	52.325,33			PN dell'Organismo - ACER

SP - P - A) PN Patrimonio Netto LEPIDA	1.098,53	PN dell'Organismo - LEPIDA
Differenza da consolidamento	60.693,69	Oneri diversi di gestione
totali per check	10.005.235,75	10.005.235,75

COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

Provincia di Ravenna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CONTI BEATRICE

MEDICI MONICA

OGNIBENE VENER

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	16
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	21
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	21
CONCLUSIONI	21

Comune di Castel Bolognese

L'Organo di Revisione

Verbale n.12 del 25/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 537 del 23/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Castel Bolognese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

CONTI BEATRICE

MEDICI MONICA

OGNIBENE VENER

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di CONTI BEATRICE, MEDICI MONICA, OGNIBENE VENER;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 30/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 3 del 21/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 04/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 537 del 21/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 15/11/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

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
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	02517840399	Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	15,35	
CON.AMI.	00826811200	Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,339	
ACER RAVENNA	00080700396	Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,97	
LEPIDA SPA	02770891204	Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0015	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	02517840399	Ente strumentale partecipato	15,35	2019	Proporzionale
CON.AMI.	00826811200	Ente strumentale partecipato	1,339	2019	Proporzionale
ACER RAVENNA	00080700396	Ente strumentale partecipato	1,97	2019	Proporzionale
LEPIDA SPA	02770891204	Società partecipata	0,0015	2019	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 27/08/2020 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;
- le suddette informazioni sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;

- gli strumenti finanziari derivati, il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Castel Bolognese, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

ANNO 2019	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	€ 38.036.991,43	€ 34.175.332,15	€ 6.324.174,34
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 1.141.109,74	€ 1.025.259,96	€ 189.725,23

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

Le rettifiche di pre-consolidamento hanno riguardato la riconciliazione degli importi di costi e ricavi, crediti e debiti reciproci tra Ente e partecipate, il diverso criterio di contabilizzazione e imputazione delle operazioni tra contabilità economica e contabilità finanziaria, le differenze temporali di rilevazione delle operazioni. Le singole operazioni sono dettagliatamente indicate e motivate nella nota integrativa allegata alla relazione al consolidato.

Si precisa che non sono presenti rettifiche dovute al mancato rispetto delle direttive.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Castel Bolognese e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016). Si precisa che la verifica crediti e debiti della società Lepida S.c.p.A. asseverata è pervenuta dopo l'approvazione del rendiconto;
- In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). Sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili. In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
 - le differenze riguardano il diverso criterio di contabilizzazione e imputazione delle operazioni tra contabilità economica e contabilità finanziaria. Delle differenze temporali di rilevazione delle operazioni è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa;
 - le differenze sono state riallineate mediante scritture in partita doppia di pre-consolidamento;
 - sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2020).
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato, ed è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;

Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità Finanziaria, Allegato n. 4/3 al D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D.M. 18 maggio 2017, ha introdotto novità nel criterio di valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie, così sintetizzate:

- Introduzione dell'obbligatorietà del metodo del patrimonio netto per gli organismi controllati e partecipati: il punto 6.1.3. dell'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011, stabilisce che le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al «metodo del patrimonio netto» di cui all'articolo 2426, n. 4, del Codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, e nello stato patrimoniale ha come contropartita l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Solo nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione (e non direttamente nello stesso esercizio, come in precedenza disciplinato) gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Tale obbligatorietà vale anche per le partecipazioni non azionarie (fondazioni, aziende speciali, consorzi, eccetera). La lettera b) del punto 6.1.3. stabilisce che i criteri di iscrizione e valutazione di tali organismi sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al «metodo del patrimonio netto».

- Enti senza valore di liquidazione: In deroga ai documenti Oic n. 17 e n. 21, le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione (in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante) devono essere rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita - per evitare sopravvalutazioni del patrimonio - una quota del patrimonio netto deve essere vincolata come riserva non

disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniali e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Il principio contabile illustra all'esempio n. 13 la modalità di registrazione in contabilità economica e le scritture in partita doppia di tali valorizzazioni, classificando la partecipazione di questi enti tra gli "Altri soggetti" anche nel caso di controllo.

Pertanto, le immobilizzazioni finanziarie valorizzate nel rendiconto 2019 dell'Ente sono state riclassificate e valorizzate, in coerenza con quanto indicato nella delibera di definizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica), applicando tali criteri di valorizzazione.

Nella tabella che segue sono illustrati i criteri utilizzati per l'anno 2019 per l'Unione della Romagna Faentina e per tutti gli Enti facenti parte della stessa.

ANNO 2019		
CRITERI UTILIZZATI PER LA CLASSIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI		
TIPOLOGIA DI ORGANISMO AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/4	CLASSIFICAZIONE NELLO STATO PATRIMONIALE AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/3	CRITERIO DI VALORIZZAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/3
Enti Strumentali Controllati	Imprese controllate	Valorizzazione al Patrimonio Netto. In caso di Patrimonio Netto negativo si è indicato valore pari a zero.
Enti Strumentali Partecipati	Imprese partecipate	
Società Controllate	Imprese controllate	Valorizzazione al Patrimonio Netto. In caso di Patrimonio Netto negativo si è indicato valore pari a zero.
Società Partecipate facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica	Imprese partecipate	
Società partecipate non facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e Enti strumentali partecipati o controllati non aventi valore di liquidazione	Altri soggetti	L'Ente ha facoltà di scelta del criterio di valorizzazione: - valorizzazione al costo di acquisto (se noto) o al valore nominale; - valorizzazione al Patrimonio Netto Non tutti gli organismi sono partecipati dagli stessi Comuni, pertanto, al fine di rendere omogenea la loro valorizzazione si sono adottati i seguenti criteri: 1) nel caso di partecipazione in un organismo da parte di un solo Comune, o della sola Unione della Romagna Faentina, si è mantenuto il criterio di valorizzazione adottato l'anno precedente, salvo i casi in cui non si sia ritenuto opportuno indicare il valore minore tra Costo e Patrimonio netto. In caso di Patrimonio Netto dell'organismo partecipato negativo, si è indicato sempre valore della partecipazione pari a zero; 2) nel caso di partecipazione in un organismo da parte di più di un Ente (Comune e/o Unione) si è adottato lo stesso criterio di valorizzazione da parte di tutti gli enti che lo partecipano. In caso di Patrimonio Netto dell'organismo partecipato negativo, si è indicato sempre valore della partecipazione pari a zero.

- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- La differenza di consolidamento negativa è iscritta tra le riserve del Patrimonio Netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17; si fa presente che le differenze di consolidamento (comprese le differenze di annullamento) vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo" e così sono state inserite nella voce di Patrimonio Netto A. II. a "*Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti*". La differenza di consolidamento positiva ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 punto 56 è imputata al conto economico voce B14 "*Oneri diversi di gestione*".
- Le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni sono state così determinate e imputate:

PARTECIPAZIONE AL 31.12.2019	% POSSES SO	Valorizzazione della partecipazione nel Bilancio 2019 Comune di Castel Bolognese su bilancio 2018 dell'organismo	Valore della frazione di Patrimonio netto da bilancio 2019 degli organismi	Differenze da consolidamento
Lepida Spa	0,0015%	1.043,12	1.098,53	- 55,41
Con.ami	1,339%	4.077.861,26	4.160.005,20	- 82.143,94
ACER	1,97%	51.445,82	52.325,33	- 879,51
ASP della Romagna Faentina	15,35%	5.874.885,55	5.731.112,99	143.772,56

- Non sono presenti soggetti consolidati integralmente non interamente partecipati.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Bolognese**".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali (controllati e partecipati)** e le **società (controllate e partecipate)** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Castel Bolognese".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenti, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

ANNO 2019 COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
	€ 38.036.991,43	€ 34.175.332,15	€ 6.324.174,34
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 1.141.109,74	€ 1.025.259,96	€ 189.725,23

Denominazione	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
ASP della Romagna Faentina	€ 44.457.824,25	€ 37.759.164,18	€ 10.966.093,13
CONAMI CONSOLIDATO	€ 445.130.000,00	€ 310.680.000,00	€ 15.754.000,00
ACER Ravenna	€ 13.665.139,00	€ 2.656.108,00	€ 7.202.114,00
Lepida S.p.a.	€ 107.286.218,00	€ 73.235.604,00	€ 60.821.768,00

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
		Conto Economico consolidato 2019 (A)	Conto Economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.356.857,53	8.661.384,13	- 304.526,60
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.689.148,19	9.001.908,14	- 312.759,95

	RISULTATO DELLA GESTIONE	- 332.290,66	- 340.524,01	8.233,35
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>	44.970,96	159.267,31	- 114.296,35
	<i>Oneri finanziari</i>	13.253,84	15.410,10	- 2.156,26
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	<i>Rivalutazioni</i>	130.368,73	29.214,08	101.154,65
	<i>Svalutazioni</i>	53,56	10.450,31	- 10.396,75
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	- 170.258,37	- 177.903,03	7.644,66
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
E	<i>Proventi straordinari</i>	1.402.467,04	1.217.997,88	184.469,16
E	<i>Oneri straordinari</i>	381.138,04	207.815,78	173.322,26
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	851.070,63	832.279,07	18.791,56
	Imposte	71.667,37	74.194,52	- 2.527,15
	RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DI TERZI **	779.403,26	758.084,15	21.319,11
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	-	-	-
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI COMPETENZA DELLA CAPOGRUPPO	779.403,26	758.084,15	21.319,11

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Il risultato consolidato 2019 è superiore rispetto al risultato consolidato 2018 per un importo di euro 21.319,11. Tale differenza è da attribuire principalmente ad un migliore risultato d'esercizio di Con.Ami, rispetto al risultato dell'esercizio precedente.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici rendiconto esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
Voce di bilancio	Conto Economico consolidato 2019 (A)	Conto Economico Comune di Castel Bolognese 2019 (B)	Differenza (A-B)

A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.356.857,53	6.324.174,34	2.032.683,19
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.689.148,19	6.623.578,83	2.065.569,36
	RISULTATO DELLA GESTIONE	332.290,66	- 299.404,49	- 32.886,17
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>	44.970,96	5,55	44.965,41
	<i>Oneri finanziari</i>	13.253,84	-	13.253,84
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE			
	<i>Rivalutazioni</i>	130.368,73	124.852,05	5.516,68
	<i>Svalutazioni</i>	53,56	-	53,56
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	- 170.258,37	- 174.546,89	4.288,52
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	<i>Proventi straordinari</i>	1.402.467,04	1.398.832,75	3.634,29
	<i>Oneri straordinari</i>	381.138,04	362.046,91	19.091,13
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	851.070,63	862.238,95	- 11.168,32
	Imposte	71.667,37	11.373,95	60.293,42
	RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DI TERZI **	779.403,26	850.865,00	- 71.461,74
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI **	-	-	-
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI COMPETENZA DELLA CAPOGRUPPO **	779.403,26	850.865,00	- 71.461,74

Il risultato del conto economico consolidato 2019 rispetto al solo conto economico del comune di Castel Bolognese 2019 è minore, tale diminuzione è dovuta principalmente a causa del consolidamento della perdita di esercizio 2019 dell'Asp che ammonta, in percentuale alla partecipazione, ad € 61.853,00.

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Proventi da tributi	4.340.388,19	7.542,00	4.332.846,19
Proventi da fondi perequativi	734.689,67	-	734.689,67
Proventi da trasferimenti e contributi			
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	539.765,73	-	539.765,73
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	57.175,95	-	57.175,95
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	77.738,11	-	77.738,11
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.614,28	-	5.614,28
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.315.116,44	1.328,50	2.313.787,94
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	738,78	-	738,78
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	415,09	-	415,09
Altri ricavi e proventi diversi	294.622,36	536,53	294.085,83
Totale	8.366.264,60	9.407,03	8.356.857,57

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.146,55	-	161.146,55
Prestazioni di servizi	3.885.205,13	3.317,71	3.881.887,42
Utilizzo beni di terzi	36.280,09	8.654,34	27.625,75
Trasferimenti e contributi			
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.714.610,39	-	2.714.610,39
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	21.557,27	-	21.557,27
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	576.821,91	-	576.821,91
Ammortamenti e svalutazioni			
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	28.216,02	-	28.216,02
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	965.849,35	-	965.849,35
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.231,24	-	4.231,24
<i>Svalutazione dei crediti</i>	75.908,98	-	75.908,98
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.123,51	-	1.123,51
Accantonamenti per rischi	12.209,35	-	12.209,35
Altri accantonamenti	4.595,72	-	4.595,72
Oneri diversi di gestione	153.828,74	59.535,99	213.364,73
Totale	8.641.584,25	47.563,94	8.689.148,19

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO			
	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-	4.539,21	- 4.539,21
Immobilizzazioni immateriali	298.985,89	302.211,43	- 3.225,54
Immobilizzazioni materiali	31.922.682,12	30.881.162,55	1.041.519,57
Immobilizzazioni Finanziarie	1.801.463,49	1.800.751,72	711,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	34.023.131,50	32.984.125,70	1.039.005,80
Rimanenze	96.629,27	109.239,07	- 12.609,80
Crediti	4.702.974,34	4.365.956,61	337.017,73
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	518.706,94	513.021,45	5.685,49
Disponibilità liquide	1.680.008,12	1.680.066,75	- 58,63
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.998.318,67	6.668.283,88	330.034,79
RATEI E RISCONTI	44.677,67	21.908,51	22.769,16
TOTALE DELL'ATTIVO	41.066.127,84	39.674.318,09	1.391.809,75
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	34.129.768,59	32.585.822,14	1.543.946,45
FONDI RISCHI ED ONERI	269.001,48	275.957,62	- 6.956,14
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.368,47	30.491,08	- 8.122,61
DEBITI	4.703.871,65	4.041.680,24	662.191,41
RATEI E RISCONTI	1.941.117,65	147.164,54	1.793.953,11
TOTALE DEL PASSIVO	41.066.127,84	39.674.318,09	1.391.809,75
CONTI D'ORDINE	3.306.972,42	2.920.274,45	386.697,97

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

B) IMMOBILIZZAZIONI	2019	2018
----------------------------	------	------

<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	413,29	1.001,11
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	32.367,65	31.598,25
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	906,10	933,69
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	125.388,22	131.927,05
avviamento	1.359,11	1.472,20
immobilizzazioni in corso ed acconti	16.290,74	3.427,84
altre	122.260,78	131.851,29
Totale immobilizzazioni immateriali	298.985,89	302.211,43

Immobilizzazioni materiali

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali		
Terreni	91.740,67	653.116,48
Fabbricati	448.715,06	491.134,63
Infrastrutture	5.988.645,46	5.645.279,23
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)		
Terreni (di cui terreni indisponibili)	5.478.434,79	4.859.085,85
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati (di cui fabbricati indisponibili)	13.937.142,14	14.228.723,06
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	3.203.877,60	3.311.458,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	87.425,51	65.581,16
Mezzi di trasporto	2.792,93	2.812,01
Macchine per ufficio e hardware	6.324,62	6.230,30
Mobili e arredi	292.257,82	130.545,46
Infrastrutture	17.778,66	6.006,00
Altri beni materiali	81.536,92	91.232,16
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.286.009,94	1.389.957,46
Totale immobilizzazioni materiali	31.922.682,12	30.881.162,55

Immobilizzazioni finanziarie

<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
Partecipazioni in		
<i>imprese controllate</i>	0,00	60.000,59
<i>imprese partecipate</i>	78.314,01	18.969,52
<i>altri soggetti</i>	1.704.564,89	1.699.029,92
Crediti verso		
altre amministrazioni pubbliche	9.027,96	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	4.686,50	5.797,87
<i>altri soggetti</i>		
<i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	4.870,13	16.953,82
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.801.463,49	1.800.751,72

Rimanenze

Rimanenze	96.629,27	109.239,07
-----------	-----------	------------

Crediti

Crediti di natura tributaria		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	906.081,99	13.604,24
<i>Altri crediti da tributi</i> <i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	869.189,71	846.999,31
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36.892,28	18.180,95
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.893.193,13	0,00
<i>imprese controllate</i> <i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	1.549.856,24	1.719.647,55
<i>imprese partecipate</i>	0,00	5.074,81
<i>verso altri soggetti</i>	39.872,09	34.433,58
Verso clienti ed utenti	1.303.464,80	84.981,51
Altri Crediti	566.949,15	623.820,59
<i>verso l'erario</i> <i>(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	336.750,07	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.495,47	6.207,18
<i>altri</i> <i>(di cui € 615 esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	0,00	66.287,21
Totale crediti	4.702.974,34	4.365.956,61

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO			
COMUNE / ASP			
SP P D 2 Comune	8.654,34		Canoni di locazione
SP A IV 2 a Asp		8.654,34	Canoni di locazione
SP P D 5 d Asp	5.040,26		Canoni di locazione
SP A C II 3 Comune		5.040,26	Canoni di locazione
ASP/ACER			
SP - P - D 2 Asp	22.306,00		
SP - A - C II) 3 Acer		28.461,24	

Disponibilità liquide

Conto di tesoreria		
<i>Istituto tesoriere</i>	1.594.531,04	1.441.393,31
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	37.258,79
Altri depositi bancari e postali	83.943,03	198.551,02
Denaro e valori in cassa	1.534,05	2.863,63
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.680.008,12	1.680.066,75

Ratei e Risconti

D) RATEI E RISCONTI	2019	2018
Ratei attivi	24.403,28	2.580,18
Risconti attivi	20.274,39	19.328,33
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	44.677,67	21.908,51

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 34.129.768,59 e risulta così composto:

A) PATRIMONIO NETTO	2019	2018
Fondo di dotazione	4.155.098,17	4.155.098,17
Riserve	29.195.267,16	28.454.726,97
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	850.493,93	-30.904,60
<i>da capitale</i>	-248.788,74	47.597,59
<i>da permessi di costruire</i>	4.119.675,85	4.122.090,58
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.580.687,18	18.168.641,18
<i>Altre riserve indisponibili</i>	5.893.198,94	6.147.302,22
Risultato economico dell'esercizio	779.403,26	758.084,16
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	34.129.768,59	33.367.909,30

Fondi per rischi e oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2019	2018
per trattamento di quiescenza	926,61	9.870,28
per imposte	77.699,75	66.031,76
altri	151.523,27	137.842,61
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	38.851,85	38.846,09
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	269.001,48	252.590,74

Fondo trattamento fine rapporto

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.368,47	21.046,45
--	-----------	-----------

Debiti

D) DEBITI (1)	2019	2018
Debiti da finanziamento		876.823,85
<i>prestiti obbligazionari (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	0,00	155.283,83

<i>verso banche e tesoriere (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	427.075,87	468.422,71
<i>verso altri finanziatori (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	139.251,61	253.117,31
Debiti verso fornitori	1.376.753,33	1.096.716,60
Acconti	4.314,70	45.456,10
Debiti per trasferimenti e contributi <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	816.942,27	616.979,43
<i>altre amministrazioni pubbliche (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	739.699,95	472.894,74
<i>imprese controllate</i>	15,52	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	2.544,91
<i>altri soggetti</i>	77.226,80	141.539,78
altri debiti	1.939.533,87	1.999.541,96
<i>tributari</i>	56.145,48	39.403,65
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi (2)</i>	135.180,92	103.602,47
<i>altri</i>	1.440.589,93	18.134,49
	307.617,54	1.838.401,35
TOTALE DEBITI (D)	4.703.871,65	4.635.517,94

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO			
COMUNE / ASP			
SP P D 2 Comune	8.654,34		Canoni di locazione
SP A IV 2 a Asp		8.654,34	Canoni di locazione
SP P D 5 d Asp	5.040,26		Canoni di locazione
SP A C II 3 Comune		5.040,26	Canoni di locazione
ASP/ACER			
SP - P - D 2 Asp	22.306,00		
SP - A - C II) 3 Acer		28.461,24	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2019	2018
Ratei passivi	14.547,86	16.096,67
Risconti passivi	1.926.569,79	1.381.156,99
Contributi agli investimenti	1.910.694,49	1.366.089,91
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.518.462,28	1.328.367,08
<i>da altri soggetti</i>	392.232,21	37.722,83
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	15.875,30	15.067,08
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.941.117,65	1.397.253,66

Conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	2019	2018
1) Impegni su esercizi futuri	3.198.972,42	2.809.954,45
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	413,70
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	108.000,00	109.906,30
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.306.972,42	2.920.274,45

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Bolognese**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castel Bolognese è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castel Bolognese è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

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

positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Bolognese**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, _____

L'Organo di Revisione

CONTI BEATRICE

MEDICI MONICA

OGNIBENE VENER

documento sottoscritto digitalmente



COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

Medaglia d'Argento al Merito Civile

Provincia di Ravenna

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Proposta n. 2020 / 537

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

Il Dirigente del Settore

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;

- attestata, con l'apposizione del parere, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario o economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;

per i fini previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 26/11/2020

**IL DIRIGENTE/RESPONSABILE DELEGATO
RANDI CRISTINA**

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



Medaglia d'argento al merito civile

COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

Provincia di Ravenna

VISTO DEL FUNZIONARIO

Proposta n. 2020 / 537

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

Il Responsabile del Servizio

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;
- attestata, con l'apposizione del visto di regolarità, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario e economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;
- preso atto di quanto previsto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000; appone il visto di regolarità a conclusione del procedimento istruttorio svolto.

Lì, 26/11/2020

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO COMPETENTE
SIGNANI MONICA

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



Medaglia d'argento al merito civile

COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

Provincia di Ravenna

VISTO DEL FUNZIONARIO

Proposta n. 2020 / 537

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

Il Responsabile del Servizio

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;
- attestata, con l'apposizione del visto di regolarità, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario e economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;
- preso atto di quanto previsto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000; appone il visto di regolarità a conclusione del procedimento istruttorio svolto.

Lì, 26/11/2020

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO COMPETENTE
VENTURELLI ANDREA
(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

Medaglia d'Argento al Merito Civile

Provincia di Ravenna

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Proposta n. 2020 / 537

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

Il Responsabile del Servizio economico-finanziario

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;

- attestata, con la sottoscrizione del presente parere, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario o economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013;

- per i fini di cui all'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, considerato:

x che sul provvedimento è già stato espresso parere tecnico favorevole;

x che il provvedimento non necessita di copertura finanziaria in quanto non comporta assunzione di spesa o diminuzione di entrata e che dal medesimo non derivano riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria e sul patrimonio dell'Ente trattandosi di documento che rappresenta a consuntivo la situazione economico patrimoniale consolidata;

esprime, sulla proposta di deliberazione in oggetto, parere *FAVOREVOLE* in ordine alla regolarità contabile.

Lì, 26/11/2020

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO
RANDI CRISTINA

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

Medaglia d'Argento al Merito Civile

Provincia di Ravenna

Certificato di Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio comunale n. 61 del 30/11/2020

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

Ai sensi per gli effetti di cui all'art. 124 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, copia della presente deliberazione viene pubblicata mediante affissione all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 02/12/2020.

Li, 02/12/2020

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
MIRRI PAOLA
(sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)