



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

DELIBERAZIONE

N. 82

ORIGINALE

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

Addì **DIECI SETTEMBRE DUEMILADICIOTTO**, alle ore **16:00**, nella sala di Giunta.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione, vennero oggi convocati i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

1) <b>Fabbri Maurizio</b>	- <b>SINDACO</b>	<b>Presente</b>
2) <b>Aureli Daniela Enrica</b>	- <b>VICE-SINDACO</b>	<b>Presente</b>
3) <b>Mazzoni Davide</b>	- <b>ASSESSORE</b>	<b>Presente</b>
4) <b>Roccheforti Elena</b>	- <b>ASSESSORE</b>	<b>Assente</b>
5) <b>Tarabusi Tommaso</b>	- <b>ASSESSORE</b>	<b>Assente</b>

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

Essendo legale il numero degli intervenuti, il **Dott. Fabbri Maurizio, Sindaco**, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

---

### Copia trasmessa per competenza

- Area Economico Finanziaria  
Tributi/Personale

- Area Sicurezza e Vigilanza

- Area Territorio e Sviluppo

- Segretario Comunale

- Area Servizi Generali, Servizi Sociali e alla Persona

- Sindaco

- Area Servizi Demografici, Elettorale e Scolastici

- Assessore \_\_\_\_\_

- \_\_\_\_\_

OGGETTO:

APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

**LA GIUNTA COMUNALE**

**Visto** l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

*“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

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

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

*“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

**Visto** il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

**Visti** i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

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

**Visto** l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

**Considerato che** il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

**Visti:**

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 25.07.2018 avente ad l'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli dell'esercizio 2017
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 02.05.2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;
- i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;
- l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*“1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:*

*(..omissis..)*

*d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;*

*(..omissis..)”;*

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 82 DEL 10/09/2018

- l'articolo 112 del vigente Regolamento di contabilità rubricato “*Redazione e approvazione del bilancio consolidato*”, che recita testualmente:

*“ 1. Entro il 30 giugno di ciascun anno i soggetti individuati ai sensi del precedente articolo 127 trasmettono la documentazione necessaria alla redazione del bilancio consolidato, costituita da:*

- *il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche),*
- *il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale,*
- *il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.*

*2. Entro il 31 luglio di ciascun anno sulla base delle informazioni ricevute di cui al comma precedente il Responsabile del servizio finanziario provvede ad elaborare lo schema di bilancio consolidato, secondo le modalità indicate nel Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011.*

*3. La proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto sono sottoposti all'esame dell'organo di revisione che ha a disposizione 20 giorni per redigere la relazione di cui all'art. 239, comma 1 lett. d-bis), del TUEL.*

*4. Lo schema di rendiconto di gestione corredato di tutti gli allegati previsti dalla legge e la relativa proposta di approvazione sono messi a disposizione dell'organo consiliare venti giorni prima del termine di approvazione per consentire ai componenti di esaminare la proposta della Giunta.*

*5. Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare dell'ente entro il 30 settembre, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.”;*

**Visto** infine l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato 1);

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

### **Richiamati:**

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

### **DELIBERA**

- 1) Di approvare**, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (Allegato 1);
- 2) Di trasmettere** copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
- 3) Di mettere** a disposizione dell'organo consiliare, ai sensi dell'articolo 112 comma 4 del vigente regolamento di contabilità, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa;
- 4) Di sottoporre** all'approvazione dell'organo consiliare lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa, unitamente

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 82 DEL 10/09/2018

alla relazione del collegio dei revisori dei conti nei termini di all'articolo 112 co. 5 del vigente regolamento di contabilità;

- 5) **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

# Comune di Castiglione dei Pepoli - Provincia di Bologna

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO Allegato n.11- Rendiconto della gestione SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

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

## Comune di Castiglione dei Pepoli - Provincia di Bologna

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

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

	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	1.168,28	6.734,20	CI	CI
	<b>Totale</b>	1.168,28	6.734,20		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	801.521,15	579.224,60		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	795.357,28 0,00	564.541,59		
c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	6.163,87 0,00	14.683,01		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	520.517,61	535.843,24		
a	verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	325.735,93 0,00	324.643,51		
b	imprese controllate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	1.176,87		CI12
c	imprese partecipate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	194.781,68 0,00	210.022,86		
3	Verso clienti ed utenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	513.435,96 0,00	634.916,38	CI11	CI11
4	Altri Crediti	537.575,01	1.133.961,05	CI15	CI15
a	verso l'erario di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	13.686,30 0,00	352.078,42		
b	per attività svolta per c/terzi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00		
c	altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	523.888,71 0,00	781.882,63		
	<b>Totale crediti</b>	2.373.049,73	2.883.945,27		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.742.910,17	1.355.547,42		
a	Istituto tesoriere	1.742.910,17	1.355.547,42		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	263.842,65	234.956,81	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	129,81	26,78	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	151,46		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.006.882,63	1.590.682,47		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	4.381.100,64	4.481.361,94		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	18.857,73	31.301,29	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	18.857,73	31.301,29		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>36.038.996,55</b>	<b>35.722.978,93</b>		

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

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

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

# Comune di Castiglione dei Pepoli - Provincia di Bologna

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

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

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



# Comune di Castiglione dei Pepoli

Provincia di Bologna

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA**

**E**

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

**PER L'ESERCIZIO**

**2017**

## PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI per il secondo anno relativamente all'esercizio 2017 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

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

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 28/09/2017 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 25/07/2018, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

## SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

## ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

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

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

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

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
  - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
  - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
  - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
  - d) l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante);

3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di “diritto”, di “fatto” o “contrattuale”) sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del “gruppo amministrazione pubblica” possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrelevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici;

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

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

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Perimetro (S/N)</i>	<i>% Partecipazione</i>	<i>Motivo dell'inclusione/esclusione</i>	<i>Metodo di Consolidamento</i>
1	ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI	S	1,71	<b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	<b>Proporzionale</b>
2	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI che consolida: Gal Cosea Tariffe e Servizi Srl	S	6,10	<b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	<b>Proporzionale</b>
3	COSEA AMBIENTE SPA	S	6,21	<b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	<b>Proporzionale</b>

## ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO (ELENCO 2)

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

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>% Partecipazione</i>	<i>Motivo dell'inclusione</i>	<i>Metodo di Consolidamento</i>
1	ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI	1,71	<b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	<b>Proporzionale</b>
2	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI che consolida: Gal Cosea Tariffe e Servizi Srl	14,28	<b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	<b>Proporzionale</b>
3	COSEA AMBIENTE SPA	2,07	<b>INCLUSO:</b> L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	<b>Proporzionale</b>

## METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

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

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

## I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni:** le partecipazioni in società collegate e altre società non sono iscritte.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO E ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI**

Il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI, nello stato patrimoniale attivo 2017, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2016) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2017) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

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

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

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

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

COMUNE	Cosea Consorzio Servizi Ambientali			Differenza di consolidamento		
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa	
367.479,13 *	6.024.248,00	6,10000%	367.479,13	0,00	0,00	
COMUNE	Cosea Ambiente Spa			Differenza di consolidamento		
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa	
76.514,40	1.232.115,00	6,21000%	76.514,34	0,06	0,00	
COMUNE	Ente per la gestione dei Parchi			Differenza di consolidamento		
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa	
63.639,92**	3.721.645,19	1,71000%	63.640,13	0,00	-0,21	
507.633,45	<b>TOTALI</b>		507.633,60			
				<b>TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE</b>	<b>0,06</b>	<b>-0,21</b>
				<b>SALDO FINALE</b>	<b>-0,15</b>	

\*Prima Nota

<b>N. Reg</b>	7	<b>FASE</b>		<b>0</b>	
<b>Note:</b>					
Storno valore 2017 partecipate indirette COSEA TARIFFE E SERVIZI SRL e GAL APPENNINO BOLOGNESE inserite erroneamente nel bilancio del Comune di Castiglione dei Pepoli					
<b>Nprog</b>	<b>SIGLA ENTE/SOCIETA</b>	<b>Voce</b>	<b>Descrizione</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
<b>COSEA TARIFFE E SERVIZI SRL *</b>					
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	150.657,74
2	Comune	P A I	Fondo di dotazione	150.657,74	0,00
				<b>150.657,74</b>	<b>150.657,74</b>
<b>GAL APPENNINO BOLOGNESE **</b>					
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	134,00
2	Comune	P A I	Fondo di dotazione	134,00	0,00
				<b>134,00</b>	<b>134,00</b>

\*Dato che la riserva di capitale del bilancio del Comune è di importo zero (probabilmente utilizzata per coprire le riserve indisponibili), per coprire lo storno della partecipazione indiretta COSEA TARIFFE E SERVIZI SRL è stato utilizzato il fondo di dotazione portandolo ulteriormente in negativo

\*\*Dato che la riserva di capitale del bilancio del Comune è di importo zero (probabilmente utilizzata per coprire le riserve indisponibili), per coprire lo storno della partecipazione indiretta GAL APPENNINO BOLOGNESE è stato utilizzato il fondo di dotazione portandolo ulteriormente in negativo

\*\*Prima Nota

<b>N. Reg</b>	1	<b>FASE</b>		<b>0</b>	
<b>Note:</b>					
Inserimento Valore 2017 partecipata ENTE GESTIONE DEI PARCHI nel bilancio del Comune di Castiglione dei Pepoli erroneamente non inserito in sede di consuntivo					
<b>Nprog</b>	<b>SIGLA ENTE/SOCIETA</b>	<b>Voce</b>	<b>Descrizione</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	63.639,92	0,00
2	Comune	P A II b	Riserve di Capitale	0,00	63.639,92
				<b>63.639,92</b>	<b>63.639,92</b>

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

<b>N. Reg</b>	2	<b>FASE</b>		<b>3</b>	
<b>Note:</b>					
Elisione valore partecipazioni Società/Enti del perimetro dallo stato patrimoniale attivo del Comune. Criterio di contabilizzazione adottato dal Comune: metodo del patrimonio netto relativo al bilancio 2016. La differenza tra il valore delle partecipazioni contabilizzate nel bilancio del comune e il valore del consolidamento dato dall'applicazione del metodo del patrimonio netto (escluso risultato d'esercizio) rapportato alla quota percentuale di partecipazione determina viene definita "DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO". Tale valore se positivo (il valore contabilizzato nel bilancio del comune è più alto) va in riduzione della "riserva da differenza di consolidamento" quale voce della riserva di capitale.; se negativo (il valore contabilizzato nel bilancio del comune è più basso) va in aumento della "riserva da differenza di consolidamento" quale voce della riserva di capitale.					
<b>Nprog</b>	<b>SIGLA ENTE/SOCIETA</b>	<b>Voce</b>	<b>Descrizione</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
	<b>Differenze di Consolidamento COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI:</b>			-	-
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	367.479,13
2	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	P A I	Fondo di dotazione	350.429,02	0,00
3	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	17.050,11	0,00
				<b>367.479,13</b>	<b>367.479,13</b>
	<b>Differenze di Consolidamento COSEA AMBIENTE SPA:</b>				
5	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	76.514,40
5	COSEA AMBIENTE SPA	P A I	Fondo di dotazione	29.654,36	0,00
6	COSEA AMBIENTE SPA	P A II b	Riserve di capitale	46.859,98	0,00
7	COMUNE	P A II b	Riserve di capitale	0,06	0,00
				<b>76.514,40</b>	<b>76.514,40</b>

	Differenze di Consolidamento ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI:				
8	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	63.639,92
9	ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI	P A I	Fondo di dotazione	50.281,28	0,00
10	ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	16.396,52
11	ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI	P A II d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.755,16	0,00
12	ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,21	0,00
13	COMUNE	P A II d	Riserve di capitale		0,21
				<b>80.036,65</b>	<b>80.036,65</b>

## OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

N. Reg	3	FASE		3	
<b>Note:</b>					
<b>Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COMUNE:</b>					
Elisione crediti per € 42.917,00 ricompresi nella voce A.C.II.3 Crediti verso Clienti ed Utenti dell'attivo dello Stato Patrimoniale; il credito è correlato per € 38.705,00 al riconoscimento di corrispettivi per servizi gestione calore; per € 1.410,00 per attività di supporto e accertamento tributi; per € 2.802,00 per servizi gestione impianto fotovoltaico.					
Elisione Ricavi per € 141.494,00 ricompresi nella voce A.4.c Ricavi delle vendite e delle prestazioni, conseguenti allo svolgimento dei seguenti servizi: € 122.687,00 per servizi di gestione calore aliquota iva 22 %; € 17.307,00 per attività di supporto e accertamento tributi, aliquota iva 22 %; € 1.500,00 per attività di simulazione TARI, aliquota iva 22 %.					
Elisione Ricavi per € 5.558,00 ricompresi nella voce A.8 Altri ricavi e proventi diversi, relativi alla quota associativa.					
La quota "elisa" è in proporzione della percentuale di partecipazione.					
Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	2.617,94
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	2.617,94	0,00
				<b>2.617,94</b>	<b>2.617,94</b>
3	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.631,13	0,00
4	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	8.631,13
				<b>8.631,13</b>	<b>8.631,13</b>
5	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	339,04	0,00
6	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	339,04
				<b>339,04</b>	<b>339,04</b>

<b>N. Reg</b>	4	<b>FASE</b>	3	
---------------	---	-------------	---	--

**Note:**

**Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI verso COSEA AMBIENTE SPA:**

Elisione crediti per € 1.793.671,00 ricompresi nella voce A.C.II.3 Crediti verso Clienti dell'attivo dello Stato Patrimoniale; il credito è correlato al riconoscimento di corrispettivi per servizi resi alla società tra cui principalmente il servizio di smaltimento RU.

Elisione crediti per € 19.700,00 ricompresi nella voce A.C.II.3 Crediti verso Clienti dell'attivo dello Stato Patrimoniale; il credito è correlato al riconoscimento di corrispettivi per servizi resi alla società da Cosea Tariffa & Servizi srl.

Elisione debiti per € 1.902,00 ricompresi nella voce P.D.2 Debiti verso Fornitori del passivo dello Stato Patrimoniale; il debito è correlato al riconoscimento di corrispettivi per servizi di raccolta rifiuti presso il cimitero di Pescia.

Elisione ricavi per € 118.615,00 ricompresi nella voce A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni del Conto Economico, relativi a canoni di affitto aliquota iva 22 %.

Elisione ricavi per € 5.118.043,00 ricompresi nella voce A.4.c Ricavi delle vendite e delle prestazioni del Conto Economico; conseguenti al conferimenti RU per € 4.914.287,00 aliquota iva 10 % ( di cui € 333.532,00 + iva riferiti al Comune di Castiglione dei Pepoli); e per servizi diversi resi alla società per € 203.756,00 aliquota iva 22 %.

Elisione ricavi per € 32.759,00 ricompresi nella voce A.8 Altri ricavi e proventi diversi del Conto Economico; relativi a rimborsi spese sostenute per conto della società con aliquota iva 22 %.

Elisione costi per € 3.449,00 ricompresi nella voce B.10 Prestazioni di servizi del Conto Economico; relativi a servizi di raccolta rifiuti presso il cimitero di Pescia, aliquota iva 22 %.

Le quote "elise" sono in proporzione delle percentuali di partecipazione di Cosea Consorzio Servizi Ambientali e Cosea Ambiente spa.

**LA DIFFERENZA NEGATIVA DERIVANTE DALLE DIVERSE PERCENTUALI DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE VERSO LE 2 SOCIETA' E' STATA PORTATA A RIDUZIONE DEL PATRIMONIO NETTO ALLA VOCE RISERVE DI CAPITALE.**

Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
1	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	109.413,93
2	COSEA AMBIENTE SPA*	P D 2	Debiti verso fornitori	108.009,23	0,00
3	COMUNE	P A II b	Riserve di capitale	1.404,70	0,00
				<b>109.413,93</b>	<b>109.413,93</b>
4	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI **	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	1.201,70
5	COMUNE	P A II b	Riserve di capitale	1.201,70	0,00
				<b>1.201,70</b>	<b>1.201,70</b>
6	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	P D 2	Debiti verso fornitori	116,02	0,00
7	COSEA AMBIENTE SPA	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	118,11
8	COMUNE	P A II b	Riserve di capitale	2,09	0,00
				<b>118,11</b>	<b>118,11</b>
9	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.235,52	0,00
10	COSEA AMBIENTE SPA	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	7.365,99
11	COMUNE	P A II b	Riserve di capitale	130,47	0,00
				<b>7.365,99</b>	<b>7.365,99</b>

12	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	312.200,53	0,00
13	COSEA AMBIENTE SPA	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	305.177,22
14	COMUNE	P A II b	Riserve di capitale	0,00	7.023,41
				<b>312.200,53</b>	<b>312.200,53</b>
15	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	1.998,30	0,00
16	COSEA AMBIENTE SPA***	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	14.975,36
17	COMUNE	P A II b	Riserve di capitale	12.977,06	0,00
				<b>14.975,36</b>	<b>14.975,36</b>
18	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	210,39
19	COSEA AMBIENTE SPA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	214,18	0,00
20	COMUNE	P A II b	Riserve di capitale	0,00	3,79
				<b>214,18</b>	<b>214,18</b>

\*Cosea Ambiente spa ha comunicato che il debito di € 1.793.671,00 verso Cosea Consorzio Servizi Ambientali comprende una nota di credito di € -54.392,00 (che non ha comunicato Cosea Consorzio Servizi Ambientali) quindi facendo riferito a quello che effettivamente hanno comunicato entrambe le società, dal bilancio di Cosea Consorzio Servizi Ambientali è stato eliso € 1.793.671,00 e dal bilancio di Cosea Ambiente spa € 1.739.279,00 (cioè al netto della nota di credito). La differenza è stata calcolata in proporzione delle quote di partecipazione delle società e fatta incidere sulle riserve di capitale del Comune.

\*\*Dato che Cosea Ambiente spa non ha comunicato un debito di € 19.700,00 come invece ha fatto Cosea Consorzio Servizi Ambientali che ha comunicato il credito, da Cosea Ambiente spa non è stato eliso il debito di € 19,700,00, di conseguenza la totale differenza è stata fatta incidere sulle riserve di capitale del Comune.

\*\*\*Cosea Ambiente spa ha comunicato che il costo è pari a € 241.149,00 mentre Cosea Consorzio Servizi Ambientali che il corrispondente ricavo è di € 32.759,00 quindi facendo riferito a quello che effettivamente hanno comunicato entrambe le società, dal bilancio di Cosea Consorzio Servizi Ambientali è stato eliso € 32.759,00 e dal bilancio di Cosea Ambiente spa € 241.149,00. La differenza è stata calcolata in proporzione delle quote di partecipazione delle società e fatta incidere sulle riserve di capitale del Comune.

<b>N. Reg</b>	5	<b>FASE</b>		<b>3</b>	
---------------	---	-------------	--	----------	--

**Note:**

**Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra COSEA AMBIENTE SPA verso COMUNE:**

Elisione crediti per € 135.830,04 ricompresi nella voce A.C.II.3 Crediti verso Clienti ed Utenti dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Elisione Ricavi per € 837.060,17 ricompresi nella voce A.4.c Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

La quota "elisa" è in proporzione della percentuale di partecipazione.

Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
1	COSEA AMBIENTE SPA	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	8.435,05
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	8.435,05	0,00
				<b>8.435,05</b>	<b>8.435,05</b>
3	COSEA AMBIENTE SPA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	51.981,44	0,00
4	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	51.981,44
				<b>51.981,44</b>	<b>51.981,44</b>

<b>N. Reg</b>	6	<b>FASE</b>		<b>3</b>	
---------------	---	-------------	--	----------	--

**Note:**

**Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI verso COMUNE:**

Elisione crediti per € 10.533,00 ricompresi nella voce A.C.II.3 Crediti verso Clienti ed Utenti dell'attivo dello Stato Patrimoniale; il credito è correlato al riconoscimento di contributi per investimenti finanziari nell'ambito del Piano di azione Ambientale 2011-13 della Regione Emilia-romagna (Det. Del Comune n. 498/2017), non pagati nel 2017.

La quota "elisa" è in proporzione della percentuale di partecipazione.

Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
1	ENTE PER LA GESTIONE DEI PARCHI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	180,11
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	180,11	0,00
				<b>180,11</b>	<b>180,11</b>

## **ANALISI DI ALCUNE VOCI**

### **DEBITI E CREDITI**

Non vi sono debiti e crediti non di finanziamento di durata residua superiore ai 5 anni.  
Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

### **RATEI E RISCOINTI**

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi mentre i Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche;

### **INTERESSI E ONERI FINANZIARI**

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:  
-€ 65.236,34 per interessi passivi di verso Banche e altri istituti di credito  
-€ 3.500,83 per altri oneri finanziari

### **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Gli importi di proventi ed oneri straordinari sono di esclusiva pertinenza dell'Ente Comune.

### **COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI**

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

### **STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

**Non sono presenti strumenti finanziari derivati.**

## Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	189.737,13	175.338,77	14.398,36
Immobilizzazioni Materiali	27.459.848,95	27.753.376,23	-293.527,28
Immobilizzazioni Finanziarie	3.989.452,10	3.281.600,70	707.851,40
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>31.639.038,18</b>	<b>31.210.315,70</b>	<b>428.722,48</b>
Rimanenze	1.168,28	6.734,20	-5.565,92
Crediti	2.373.049,73	2.883.945,27	-510.895,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.006.882,63	1.590.682,47	416.200,16
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>4.381.100,64</b>	<b>4.481.361,94</b>	<b>-100.261,30</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>18.857,73</b>	<b>31.301,29</b>	<b>-12.443,56</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>36.038.996,55</b>	<b>35.722.978,93</b>	<b>316.017,62</b>

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.310,82	17.789,82
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	39,41	34,59
5	avviamento	250,88	278,21
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	155,44	155,44
9	altre	115.980,58	157.080,71
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>189.737,13</b>	<b>175.338,77</b>

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	9.041.967,15	8.737.218,59
	1.1	Terreni	2.999,26	31,40
	1.2	Fabbricati	417.050,29	0,00
	1.3	Infrastrutture	7.768.602,38	7.830.622,52
	1.9	Altri beni demaniali	853.315,22	906.564,67
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.609.224,55	12.963.050,41
	2.1	Terreni	2.640.737,91	2.639.636,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	13.460.701,53	9.752.893,37
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	286.651,19	352.641,16
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	75.475,92	82.471,72
	2.5	Mezzi di trasporto	27.651,85	20.096,40
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.223,99	25.242,06
	2.7	Mobili e arredi	55.114,15	73.834,91
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	39.668,01	16.234,30
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.808.657,25	6.053.107,23
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>27.459.848,95</b>	<b>27.753.376,23</b>

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	3.819.951,24	3.281.103,01
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	149.450,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	3.819.951,24	3.131.574,62
	c	<i>altri soggetti</i>	3.819.951,24	3.131.574,62
	2	Crediti verso	169.500,86	497,69
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	169.500,86	497,69
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.989.452,10</b>	<b>3.281.600,70</b>

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	1.168,28	6.734,20
		<b>Totale</b>	<b>1.168,28</b>	<b>6.734,20</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	801.521,15	579.224,60
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	a	<i>Altri crediti da tributi</i>	795.357,28	564.541,59
	b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.163,87	14.683,01
2		Crediti per trasferimenti e contributi	520.517,61	535.843,24
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	325.735,93	324.643,51
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	1.176,87
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	194.781,68	210.022,86
3		Verso clienti ed utenti	513.435,96	634.916,38
4		Altri Crediti	537.575,01	1.133.961,05
	a	<i>verso l'erario</i>	13.686,30	352.078,42
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	523.888,71	781.882,63
		<b>Totale crediti</b>	<b>2.373.049,73</b>	<b>2.883.945,27</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00	0,00
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0,00	0,00
	1	Conto di tesoreria	1.742.910,17	1.355.547,42
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.742.910,17	1.355.547,42
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	263.842,65	234.956,81
	3	Denaro e valori in cassa	129,81	26,78
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	151,46
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.006.882,63</b>	<b>1.590.682,47</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.381.100,64</b>	<b>4.481.361,94</b>

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	18.857,73	31.301,29
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>18.857,73</b>	<b>31.301,29</b>

## Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	10.512.381,61	11.071.337,00	-558.955,39
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	567.267,07	604.209,17	-36.942,10
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	96.130,30	79.638,00	16.492,30
<b>DEBITI (D)</b>	4.045.643,57	3.362.379,14	683.264,43
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	20.817.574,00	20.605.415,62	212.158,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>36.038.996,55</b>	<b>35.722.978,93</b>	<b>316.017,62</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>517.222,22</b>	<b>814.030,56</b>	<b>-296.808,34</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>		
I	Fondo di dotazione	-12.386.707,23	8.144.233,20
II	Riserve	24.264.436,42	3.130.839,68
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	246.575,97
b	da capitale	54.951,25	115.496,46
c	da permessi di costruire	0,00	2.768.767,25
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.209.485,17	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.365.347,58	-203.735,88
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>10.512.381,61</b>	<b>11.071.337,00</b>
	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
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>10.512.381,61</b>	<b>11.071.337,00</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	159.353,66	574.727,19
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	407.913,41	29.481,98
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>567.267,07</b>	<b>604.209,17</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	96.130,30	79.638,00
1	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>96.130,30</b>	<b>79.638,00</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	1.847.241,48	1.537.201,50
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	30.317,93	85.133,34
c	verso banche e tesoriere	566.934,78	179.194,28
d	verso altri finanziatori	1.249.988,77	1.272.873,88
2	Debiti verso fornitori	824.773,82	726.397,10
3	Acconti	6,21	474,45
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	791.819,10	497.769,84
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	575.526,64	400.326,81
c	imprese controllate	0,00	67.362,61
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	216.292,46	30.080,42
5	altri debiti	581.802,96	600.536,25
a	<i>tributari</i>	46.765,53	51.046,08
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.263,26	22.571,53
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	511.774,17	526.918,64
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.045.643,57</b>	<b>3.362.379,14</b>

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	119.941,29	0,00
II	Risconti passivi	20.697.632,71	20.605.415,62
1	Contributi agli investimenti	20.684.797,87	20.567.014,70
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.053.454,03	13.079.635,93
b	da altri soggetti	7.631.343,84	7.487.378,77
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	12.834,84	38.400,92
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>20.817.574,00</b>	<b>20.605.415,62</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	517.222,22	814.030,56
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>517.222,22</b>	<b>814.030,56</b>

## Analisi del Conto Economico Consolidato

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.032.772,75	7.497.959,37	-465.186,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.529.576,06	8.035.399,70	-505.823,64
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-496.803,31</b>	<b>-537.440,33</b>	<b>40.637,02</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	57.192,19	55.273,96	0,00
<i>Proventi finanziari</i>	125.929,36	131.530,91	
<i>Oneri finanziari</i>	68.737,17	76.256,95	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-10.686,26	-49.155,12	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	1.259,04	0,00	
<i>Svalutazioni</i>	11.945,30	49.155,12	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-803.268,45	442.868,87	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	287.904,23	538.809,85	
<i>Oneri straordinari</i>	1.091.172,68	95.940,98	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	<b>-1.253.565,83</b>	<b>-88.452,62</b>	<b>40.637,02</b>
Imposte	111.781,75	115.283,26	-3.501,51
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-1.365.347,58</b>	<b>-203.735,88</b>	<b>44.138,53</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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



**COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI**  
**(Città Metropolitana di BOLOGNA)**

Piazza Marconi n. 1 - 40035 Castiglione dei Pepoli

Tel. 0534/801611 - Fax 0534/801700

P.I. 00702191206

C.F. 80014510376

***Allegato A) alla delibera n. 82 /GC del 10/09/2018***

avente ad oggetto: **APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 - ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

Ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del Decreto Leg.vo 18.08.2000 n. 267 e con riferimento alla deliberazione sopra indicata, il/i sottoscritto/i esprime/mono:

Parere *Favorevole* sulla *Regolarità Tecnica*

**IL RESPONSABILE DI AREA**  
(Antonelli Denise)

---

Parere *Favorevole* sulla *Regolarità Contabile*

**IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA**  
(Antonelli Denise)

---

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

---

---



**COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI**  
**CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA**

**DELIBERA GIUNTA COMUNALE**  
**N. 82 del 10/09/2018**

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 -  
ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

Letto, approvato e sottoscritto come segue:

**FIRMATO**  
**IL SINDACO**  
**Dott. FABBRI MAURIZIO**

**FIRMATO**  
**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**DOTT.SSA CALIGNANO ROSA LAURA**

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