



Città di Castenaso

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 43 del 24/09/2018

Seduta Pubblica.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2017.

L'anno **duemiladiciotto** addì **ventiquattro** del mese di **settembre** alle ore **18:30** nella Sede Comunale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto comunale, sono stati convocati con nota prot. n. 14754 del 18/9/2018 i componenti del Consiglio Comunale.

RIZZI MASSIMILIANO	Presente
SERMENGHI STEFANO	Presente
VACCHI ANNA	Presente
SCALAMBRA ELISABETTA	Presente
PRATA PIER FRANCESCO	Assente
LOMBARDO GABRIELE	Presente
GIOVANNINI CARLO	Presente
MATTHEUDAKIS GIORGIO	Presente
STECCANELLA DANIELE	Presente
CERVELLATI CHIARA	Presente
PASSANTE ALESSANDRO	Presente
SELLERI FABIO	Presente
GRANDI STEFANO	Presente
MENGOLI MAURO	Presente
MAZZONCINI ANGELO	Presente
SAGGIN STEFANIA	Presente
GIORDANI RICCARDO	Presente

PRESENTI N. 16

ASSENTI N. 1

Il Segretario Generale FANTI ANDREA, che partecipa alla seduta, ha provveduto all'appello da cui sono risultati presenti n. **16** Consiglieri

Sono presenti gli Assessori esterni Biancoli Alberto, Da Re Laura.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. RIZZI MASSIMILIANO – nella sua qualità di Presidente del Consiglio, assume la Presidenza dichiara aperta la seduta per la trattazione degli argomenti iscritti all'ordine del giorno previa designazione:

degli Scrutatori i Sigg.ri Consiglieri: Giovannini Carlo, Selleri Fabio, Grandi Stefano.

DIBATTITO

Il Responsabile Area Bilancio **dott. Tundo** illustra la proposta di deliberazione. Da tre anni siamo tenuti al consolidamento delle società partecipate in base a parametri normativi, dai quali discende che le due società per le quali dobbiamo consolidare il bilancio sono Asp Pianura Est e Acer Bologna. La finalità è verificare almeno una volta all'anno che le società alle quali partecipiamo non abbiano problemi contabili, dalla verifica dei loro bilanci è risultato che sia Acer che Asp godono di buona salute e il conto economico dà un utile (anche se irrisorio), è comunque un segnale positivo. Non sono state rilevate difficoltà particolari, nè sofferenze, trattasi in definitiva di una operazione molto tecnica ma è obbligatorio farla passare dal Consiglio Comunale.

Consigliere Riccardo Giordani:

farei una domanda specifica al dott. Tundo in quanto ho appreso, non facendo parte della commissione bilancio, che sono stati stanziati 5 milioni dallo stato per la scuola media, ma che ci sono altri 5 milioni accantonati, dove? In quale voce di bilancio? mi pare di avere inteso che se il costo della nuova scuola è di 12 milioni, parte della somma per arrivare ai 12 milioni vengono ricavati, dopo la realizzazione della nuova scuola, dalla cessione dei terreni ove è presente la vecchia scuola media e il Piccolo Blu per cui arriviamo a 2milioni e mezzo, si raggiungono i 7 milioni, gli altri mancanti dove sono?

Assessore Biancoli : invito il consigliere Giordani o a capire bene o a venire in comune a chiedere spiegazioni agli uffici. Non è vero quanto riferisci, nell'ultima commissione ho fatto un ragionamento e cioè ci sono 5 milioni finanziati dallo Stato, 2 milioni che abbiamo accantonato in sede di approvazione del bilancio e prevediamo un paio di milioni in permuta della scuola Gozzadini, nel momento in cui si farà la gara sarà prevista la permuta della vecchia scuola, queste le mie parole, il dott Tundo ha anche aggiunto che, per i fondi mancanti si potrà ricorrere alla cassa depositi e prestiti, sottolineo che non ho detto che vi sono 5 milioni accantonati, ho detto che ci sono le risorse è un'altra cosa, se vogliamo essere corretti bisogna dare le giuste informazioni.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2017

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dal 1 gennaio 2015;

- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere 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 (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);

- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria ed il Comune di Castenaso sta adeguando il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

Considerato che:

- il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 costituisce il terzo Bilancio consolidato previsto dalle norme di contabilità pubblica per gli enti locali e presenta ancora, pertanto, un carattere sperimentale in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici;

- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta 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 deliberazione di Giunta comunale n. 83 del 11/09/2018 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castenaso e Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;

- il Bilancio consolidato 2017 del Comune di Castenaso include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Enti strumentali partecipati		
ASP PIANURA EST	8,78%	Proporzionale
ACER BOLOGNA	1,20%	Proporzionale

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Castenaso 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 2017.

Visto lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2017, allegato al presente atto sotto la lettera "A" e "B" quale parte integrante e sostanziale.

Dato atto che l'allegato al presente atto sotto la lettera "C", Nota Integrativa, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Visto il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs 118/2011;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Preso atto, ai sensi dell'art.49, del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n.267, così come modificato dal D.L. 174/2012, del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Settore Finanza e Bilancio e dal Responsabile Settore Partecipazioni Societarie e della dichiarazione del Responsabile del Settore Finanza e Bilancio;

Su proposta del Settore Finanza e Bilancio e del Settore Partecipazioni Societarie congiuntamente al Dipartimento Risorse Finanziarie;

Sentita la Commissione Consiliare competente;

Vista la relazione dei revisori dei conti di cui all'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, depositata agli atti dell'area Bilancio;

Consiglieri presenti e votanti n. 16

Con n. 10 voti favorevoli (Gruppo Prima Castenaso) e n. 6 voti contrari (Gruppo Misto Castenaso, Gruppo Uniti per Castenaso e Movimento Cinque Stelle)

DELIBERA

DI APPROVARE il Bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune di Castenaso (Allegati A e B C parte integrante), unitamente alla Nota Integrativa e alla Relazione sulla Gestione (Allegato D parte integrante).

Successivamente con votazione palese: con n. 10 voti favorevoli (Gruppo Prima Castenaso) e n. 5 voti contrari (Gruppo Misto Castenaso, Gruppo Uniti per Castenaso) e n. 1 astenuto (Fabio Selleri del Gruppo Movimento Cinque Stelle)

- si dichiara e immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267



Città di Castenaso

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

IL Presidente del Consiglio
RIZZI MASSIMILIANO

IL Segretario Generale
FANTI ANDREA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.044.632	6.749.009		
2	Proventi da fondi perequativi	1.397.546	1.162.161		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	506.139	590.475		
a	Proventi da trasferimenti correnti	397.963	459.206		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	108.176	131.269		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.842.008	6.979.438	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.258.527	1.901.279		
b	Ricavi della vendita di beni	-	55.276		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.583.481	5.022.883		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 816	40.296	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	32.464	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	70.495	18.163	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	411.638	493.021	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		15.304.106	16.032.563		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	202.176	298.049	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.867.175	7.483.021	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	54.146	74.087	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.350.963	1.389.774		
a	Trasferimenti correnti	784.875	1.387.616		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	564.688	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.400	2.158		
13	Personale	3.520.122	4.307.886	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.060.122	2.541.701	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	61.481	226.497	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.694.641	1.689.957	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	304.000	625.247	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	71	1.553	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15.106	19.806	B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.197	55.902	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	554.180	486.529	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		14.662.258	16.658.308		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		641.848	- 625.745		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	151.449	161.296	C15	C15
a	da società controllate	151.449	-		
b	da società partecipate	-	161.296		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	1.175	20.512	C16	C16
Totale proventi finanziari		152.624	181.808		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	359.683	390.162	C17	C17
a	Interessi passivi	345.895	373.569		
b	Altri oneri finanziari	13.788	16.593		
Totale oneri finanziari		359.683	390.162		
totale (C)		- 207.059	- 208.354		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	4.200	D19	D19
totale (D)		-	4.200		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	852.338	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	77.604		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.543.096	2.808.350		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	537.483	361.657		E20c
d	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		4.080.579	4.099.949		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	38.113	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	983.926	2.985.189		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	12.103	27.233		E21d
d					
totale oneri		996.029	3.050.535		
Totale (E) (E20-E21)		3.084.550	1.049.414		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		3.519.339	211.115		
26	Imposte (*)	205.676	272.033	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		3.313.663	60.918	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	50	69		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II III	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	26.444.338	26.444.348	AI	AI
	Riserve	40.423.852	39.812.493		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	21.402.859	19.363.321	AVII, AVII	AVII, AVII
	b da capitale	4.672.163	7.568.077	AlI, AlII	AlI, AlII
	c da permessi di costruire	14.348.830	12.881.095		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
	e altre riserve indisponibili	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio	3.313.663	60.918	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	70.181.853	66.195.923		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	363	294		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	50	69		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	413	363		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)	70.181.853	66.195.923		
1 2 3 4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
	per imposte	64.974	65.310	B2	B2
	altri	427.471	507.617	B3	B3
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	492.445	572.927		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	26.414	28.600	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	26.414	28.600		
1 a b c d 2 3 4 a b c d e 5 a b c d	D) DEBITI (1)				
	Debiti da finanziamento	7.343.586	8.478.020		
	a prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	-	-		
	c verso banche e tesoriere	510.325	561.035	D4	D3 e D4
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	377.713	406.329		
	d verso altri finanziatori	6.833.261	7.916.985	D5	
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	6.833.261	-		
	2 Debiti verso fornitori	2.934.509	3.254.388	D7	D6
	3 Acconti	238.510	240.182	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	724.167	707.128		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
	b altre amministrazioni pubbliche	473.049	406.927		
	c imprese controllate	-	37.353	D9	D8
	d imprese partecipate	-	-	D10	D9
	e altri soggetti	251.118	262.848		
	5 altri debiti	2.674.731	3.067.378	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	39.548	137.677		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	32.930	60.173		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	1.594.941	1.891.893		
	d altri	1.007.312	977.635		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	67.485	64.126		
	TOTALE DEBITI (D)	13.915.503	15.747.096		
I II	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	10.195	437.302	E	E
	Risconti passivi	211.531	53.519	E	E
	1 Contributi agli investimenti	209.823	46.106		
	a da altre amministrazioni pubbliche	209.823	46.106		
	b	-	-		
	2	-	-		
	3 Altri risconti passivi	1.708	7.413		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	221.726	490.821		
	TOTALE DEL PASSIVO	84.837.941	83.035.367		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	31.146	8.306	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.590	22.119	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	492	1.317	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	45.099	53.900	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	95.327	85.642		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	26.427.600	24.579.010		
1.1	Terreni	7.200.115	5.949.388		
1.2	Fabbricati	1.288.871	1.328.543		
1.3	Infrastrutture	17.938.614	17.301.079		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	41.713.185	42.257.978		
2.1	Terreni	9.907.750	9.433.726	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	27.655.851	28.804.893		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	96.628	122.429	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	124.028	138.059	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	21.652	10.736		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.131	35.276		
2.7	Mobili e arredi	80.511	82.390		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	3.798.634	3.630.469		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.063.797	731.901	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	69.204.582	67.568.889		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.781.992	1.781.992	BI111	BI111
a	imprese controllate	2.036	2.036	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	1.779.944	1.779.944	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	12	12		
2	Crediti verso	3.648	6.066	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
d	altri soggetti	3.648	6.066	BI112c BI112d	BI112d
	di cui entro i 12 mesi:	624	5.101		
3	Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.785.640	1.788.058		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	71.085.549	69.442.589		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	325.780	330.359	CI	CI
	Totale	325.780	330.359		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	0				
1	0	3.606.428	2.477.033		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	3.606.428	2.477.033		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	918.808	1.070.174		
a	verso amministrazioni pubbliche	917.808	1.060.009		
b	imprese controllate	-	5.345		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.000	4.820		
3	Verso clienti ed utenti	2.157.320	2.312.920	CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.215.663	2.499.028	CII5	CII5
a	verso l'erario	30.667	2.420		
b	per attività svolta per c/terzi	899.316	956.398		
c	altri	1.285.680	1.540.210		
	di cui oltre i 12 mesi:	163.513	182.181		
	Totale crediti	8.898.219	8.359.155		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	50	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	2.495.169	2.794.322		
a	Istituto tesoriere	-	293.450		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.495.169	2.500.872		
2	Altri depositi bancari e postali	2.028.814	2.100.412	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	147	198	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	4.524.130	4.894.932		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.748.129	13.584.446		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.262	8.108	D	D
2	Risconti attivi	3.001	224	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	4.263	8.332		
	TOTALE DELL'ATTIVO	84.837.941	83.035.367		

(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

BILANCIO CONSOLIDATO

2017

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Castenaso rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

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 indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 83 del 11/09/2018.

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

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Castenaso costituisce il terzo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Castenaso, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Castenaso comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Enti strumentali partecipati		
ASP PIANURA EST	8,78%	Proporzionale
ACER BOLOGNA	1,20%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castenaso parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 83 del 11/09/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sed Capitale			
Società partecipate				
ACER SERVIZI SRL	Piazza della Res Bologna (BO)- 110.000,00 i.v.			

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Enti strumentali partecipati						
ASP PIANURA EST	Via Gramsci 28, Pieve di Cento (BO)	8,78%	Proporzionale	€ 6.821.406	nessuna	0,47%
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO)- CS: Euro 9.732.680,00 i.v.	1,20%	Proporzionale	€ 9.856.010	nessuna	0,34%

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castenaso, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- **ACER SERVIZI SRL**
- **A.F.M. SPA**

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Successivamente sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Il risultato economico del Gruppo Comune di Castenaso 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Castenaso si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 3.313.663 € (di cui un utile consolidato pari a 50 € di pertinenza di terzi). L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Castenaso:

Conto economico			
Valore della produzione			
Costi della produzione			
Risultato della gestione operativa			
Proventi e oneri finanziari			
Rettifiche di valore di attività finanziarie			

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

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi"		
Proventi da tributi		
Proventi da fondi perequativi		
Proventi da trasferimenti e contributi		
Proventi dalla gestione straordinaria		

Componenti negativi della ges		
Macro-classe B "Componenti		
Acquisto di materie prime e/o be		
Prestazioni di servizi		
Utilizzo beni di terzi		

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri fina		
Proventi da partecipazioni		
Altri proventi finanziari		
Totale proventi finanziari		
Interessi passivi		
Altri oneri finanziari		

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri stra		
Proventi da permessi di costruire		
Proventi da trasferimenti in conto capital		
Sopravvenienze attive e insussistenze del		
Plusvalenze patrimoniali		
Altri proventi straordinari		

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Castenaso e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Castenaso e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

[illegible]

Il patrimonio netto presenta un decremento di **€ 2.102.498,00** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 4.522,00

* totale delle riserve di consolidamento: € 2.097.613,00

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 363,00

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

Stato patrimoniale		
Totale Crediti verso partecipanti		
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali		
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale Immobilizzazioni		

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

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. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castenaso*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Castenaso*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.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 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

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”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- 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.

Il Comune di Castenaso è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castenaso

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castenaso ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 83 del 11/09/2018 in cui, 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, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 83/2018 e le linee guida previste per la redazione del

bilancio consolidato 2017, 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 Comune di Castenaso

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 58 del 02/03/2017 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato						
Enti strumentali partecipati						
ASP PIANURA EST	V					
	€					
ACER BOLOGNA	I					
	F					
	€					

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell’art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ASP PIANURA EST	n.04 “Istruzione e diritto allo studio” – n.5 “Tutela e valorizzazione beni ed attività culturali”
ACER BOLOGNA	n.12 “Diritti sociali, politiche sociali e famiglie”

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
<i>MISSIONE</i>	<i>01</i>	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>02</i>	<i>Giustizia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>03</i>	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>04</i>	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>05</i>	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturaliⁱ</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>06</i>	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>07</i>	<i>Turismo</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>08</i>	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>09</i>	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>10</i>	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>11</i>	<i>Soccorso civile</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>12</i>	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>13</i>	<i>Tutela della salute</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>14</i>	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>15</i>	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>16</i>	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>17</i>	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>18</i>	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>19</i>	<i>Relazioni internazionali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>20</i>	<i>Fondi e accantonamenti</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>50</i>	<i>Debito pubblico</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>60</i>	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>99</i>	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

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

A riguardo si fa presente che 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'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, 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.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel 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.

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).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative

operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Castenaso, 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.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della

partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Castenaso, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da 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 acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 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 non coincidente 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.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro 2.097.746,00 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

[illegible]

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 21.402.859 e scaturisce dalla seguente composizione:

- | | | |
|--|---|------------------|
| - Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune | € | 19.305.246 |
| - Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento | € | <u>2.097.613</u> |
| - Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato | € | 21.402.859 |

Il risultato economico di pertinenza dei terzi ed il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi, pari rispettivamente ad € 50 ed € 363 sono determinati dal consolidamento proporzionale della voce presente nei prospetti dei bilanci consolidati di ACER Bologna.

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.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ASP PIANURA EST	ACER BOLOGNA
1) Obbligazioni			
2) Obbligazioni convertibili			
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
4) Debiti verso banche			
5) Debiti verso altri finanziatori			
6) Acconti			
7) Debiti verso fornitori			
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
9) Debiti verso imprese controllate			
10) Debiti verso imprese collegate			
11) Debiti verso CONTROLLANTI			
12) Debiti tributari			
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
14) Altri debiti			
totale	- €	- €	- €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ASP PIANURA EST	ACER BOLOGNA
1) Verso clienti			
2) Verso imprese controllate			
3) Verso imprese collegate			
4) Verso CONTROLLANTI			
4-bis) Per crediti tributari			
4-ter) Per imposte anticipate			
5) Verso altri			
totale	€ -	€ -	€ -

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

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

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	ASP PIANURA EST	ACER BOLOGNA
Ratei attivi			
Altri		3.187,00 €	81.831,00 €
costi anticipati			
interessi su mutui			
Tot Ratei attivi	- €	3.187,00 €	81.831,00 €
Risconti attivi			
Assicurazioni			
Canoni di locazione			
Altri	- €	34.179,00 €	- €
Tot Risconti attivi	- €	34.179,00 €	- €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	- €	37.366,00 €	81.831,00 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ASP PIANURA EST	ACER BOLOGNA
Ratei passivi			
Altri	8.785 €	4.385 €	85.394 €
Bancari			
Salario accessorio			
Tot Ratei passivi	8.785 €	4.385 €	85.394 €
Risconti passivi			
Contributo c/impianti			
Contributi agli investimenti	209.823 €		
Altri		19.453 €	- €
Tot Risconti passivi	209.823 €	19.453 €	- €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	218.608 €	23.838 €	85.394 €

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	ASP PIANURA EST	ACER BOLOGNA
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			795,78 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi			3.099,76 €
Interessi su debiti verso controllanti			
Interessi su debiti verso controllate			
Interessi su debiti verso partecipate			
Interessi su debiti verso altri soggetti			
Interessi su debiti verso fornitori			
Altri	345.868 €	1.291,00 €	1.137.928,46 €
totale	345.868,00 €	1.291,00 €	1.141.824,00 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	ASP PIANURA EST	ACER BOLOGNA
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.543.096,00 €		
Permessi di Costruire			
Plusvalenze patrimoniali	537.483,00 €		
Proventi relativi a precedenti esercizi			
Altri	- €	- €	- €
totale proventi	4.080.579,00 €	- €	- €
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	983.926,00 €		
Oneri relativi a precedenti esercizi			
Minusvalenze patrimoniali			
Altri	12.103,00 €	- €	- €
totale oneri	996.029,00 €	- €	€
TOTALE	3.084.550,00 €	- €	- €

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n.101 del 8/10/2015.

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.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella di pagina seguente.

Compensi cariche sociali	ASP PIANURA EST	ACER BOLOGNA
Amministratori		1.137,98 €
Sindaci		254,12 €
totale	- €	1.392,09 €

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

Il Comune di Castenaso non ha strumenti finanziaria derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

CED B12a - Trasferimenti correnti	€ -	€ 5.899	Elisione Ricavi infragruppo ASP-Comune
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.899	€ -	Elisione Ricavi infragruppo ASP-Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ -	Elisione Crediti infragruppo XXX-Comune
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 173	Elisione Costi infragruppo ASP-ACER
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 173	€ -	Elisione Costi infragruppo ASP-ACER
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 18	Elisione Debiti infragruppo ASP-ACER
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 18	€ -	Elisione Debiti infragruppo ASP-ACER
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 2.705	Elisione Ricavi infragruppo ACER-Comune
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.705	€ -	Elisione Ricavi infragruppo ACER-Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 33	Elisione Crediti infragruppo ACER-Comune
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 33	€ -	Elisione Crediti infragruppo ACER-Comune
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 3.846	Elisione Costi infragruppo ACER-Comune
CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 3.846	€ -	Elisione Costi infragruppo ACER-Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 5.431	Elisione Debiti infragruppo ACER-Comune
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 5.431	€ -	Elisione Debiti infragruppo ACER-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 24	Elisione Ricavi infragruppo ACER-ASP
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 24	€ -	Elisione Ricavi infragruppo ACER-ASP
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 2	Elisione Crediti infragruppo ACER-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2	€ -	Elisione Crediti infragruppo ACER-Comune



Città di Castenaso

Proposta N. 2018 / 601
U.O. RAGIONERIA BILANCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO
2017

PARERE TECNICO

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

Lì, 21/09/2018

IL DIRIGENTE
TUNDO MASSIMILIANO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Città di Castenaso

Area Bilancio

U.O. Ragioneria - Bilancio

Proposta N. 601 / 2018
U.O. RAGIONERIA BILANCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2017

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, D.Lgs 267/2000, si esprime parere favorevole di regolarità contabile relativamente alla proposta Proposta N. 601 / 2018

Lì, 21/09/2018

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO
TUNDO MASSIMILIANO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Città di Castenaso

*AREA AFFARI GENERALI
Segreteria Generale*

Certificato di Esecutività

Deliberazione del Consiglio Comunale N. 43 del 24/09/2018

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2017.

Si dichiara che a norma del comma 3, art. 134 D.Lgs. 267 del 18/08/2000, la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni a partire dal 15/10/2018 data di inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 26/10/2018

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
SAPORI NADIA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



Città di Castenaso

Area Affari Generali
Segreteria Generale

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 43 del 24/09/2018

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2017.

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 15/10/2018 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 05/11/2018

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
SAPORI NADIA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)