



COMUNE DI CASOLA VALSENIO
Provincia di Ravenna

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 65 del 26/09/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO CASOLA VALSENIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

L'anno **duemiladiciannove** il giorno **ventisei** del mese di **settembre** alle ore **20:30**, nella sala consiliare, si è riunito, nei modi e nei termini di legge, in prima convocazione, in sessione ordinaria, seduta pubblica, il Consiglio Comunale.

Risultano presenti i signori Consiglieri:

SAGRINI GIORGIO	Presente
UNIBOSI MARCO	Presente
BULLING DOROTHEE KARINA	Presente
ACERBI SARA	Presente
SARTONI FLAVIO	Presente
VANETTI FULVIO ETTORE	Presente
POLI MIRCO	Assente
MANCURTI GAUDENZIO	Presente
RIVOLA GIAN CARLO	Presente
BATTAGLIA VANESSA	Presente
BENASSI ANDREA	Presente

PRESENTI N. 10

ASSENTI N. 1

E' presente l'Assessore Esterno NATI MAURIZIO.

Il VICE SEGRETARIO RAVAIOLI PAOLO assiste alla seduta .

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

Sono stati designati scrutatori i Consiglieri: UNIBOSI, ACERBI, BATTAGLIA.



COMUNE DI CASOLA VALSENIO

Provincia di Ravenna

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO CASOLA VALSENIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

IL CONSIGLIO COMUNALE

Normativa:

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

Precedenti:

- atto C. C. n. 31 del 23/04/2019, di approvazione del Rendiconto di gestione 2018 – approvazione schemi all. 10 D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- atto G. C. n. 54 del 20/12/2018, di approvazione del perimetro di consolidamento del bilancio consolidato 2018 e di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2019/2023.
- atto G.C. n. 50 del 11/09/2019 con la quale è stata approvata la proposta di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casola Valsenio relativo all'esercizio 2018.

Motivo del provvedimento:

Premesso che:

- la Legge n. 42 del 05/05/2009 in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 ha stabilito che vengano definiti e individuati *"...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati"*;
- il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, all'art. 11-bis, comma 1, recita *"Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4"* e al comma 3 specifica: *"Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo..."*;
- il Decreto Legge n. 174 del 10/10/2012, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012 n. 213, ha introdotto indirettamente l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per le Province ed i Comuni con l'articolo 147-quater del TUEL che prevede che *"i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica"*;
- gli articoli 151, comma 8, e 233-bis del TUEL disciplinano il bilancio consolidato, rinviando al citato Decreto Legislativo n. 118 la definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Tenuto conto che:

- il bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente locale attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2018;
- il bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo amministrazione pubblica e di supporto al modello di *governance* adottato dall'ente, pur presentando una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto

documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico-patrimoniale;

- con la deliberazione di Giunta n. 54 del 20/12/2018 sopra citata è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2018 in conformità alle disposizioni normative vigenti, in particolare al principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, e sono stati approvati i due elenchi di seguito indicati:
 - enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - enti, aziende e società che compongono il bilancio consolidato;
- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento dell'ente locale per l'anno 2018 i seguenti organismi partecipati:

Denominazione organismo	Metodo di consolidamento
ACER Ravenna	Proporzionale
ASP della Romagna Faentina	Proporzionale
CON.AMI	Proporzionale
Lepida S.p.a.	Proporzionale
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	Proporzionale

- per quanto riguarda in particolare CON.AMI sono state considerate le risultanze del bilancio consolidato 2018 che tiene conto del bilancio della società Holding, quale capogruppo, e dei bilanci d'esercizio delle società ove la stessa detiene una quota di controllo o di controllo congiunto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 127/91;;
- con nota prot. n. 34613 del 16/05/2019 l'ente ha richiesto a tutti i soggetti da consolidare i dati necessari per la redazione del bilancio, fornendo le necessarie direttive;
- tutti i soggetti interpellati hanno fornito le informazioni richieste.

Considerato che l'art. 151, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede il termine del 30 settembre per l'approvazione del bilancio consolidato da parte del Consiglio.

Viste

- la delibera di Giunta n. 50 del 11/09/2019 che ha approvato la proposta di bilancio consolidato relativa all'esercizio 2018, composta dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla Relazione sulla gestione consolidata, comprendente la Nota Integrativa, Allegati A e B, parti integranti e sostanziali del presente atto;
- la Relazione del Revisore dei conti di cui all'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, Allegato C parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione.

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018		
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.656.463,63
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.763.156,37
	RISULTATO DELLA GESTIONE	- 106.692,74
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	78.793,71
	<i>Oneri finanziari</i>	19.222,98
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
	<i>Rivalutazioni</i>	10.153,90
	<i>Svalutazioni</i>	160,30
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	- 37.128,42
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
E	<i>Proventi straordinari</i>	235.163,79
E	<i>Oneri straordinari</i>	105.106,69
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	92.928,68
	Imposte	23.782,79
	RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DI TERZI	69.145,49
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI COMPETENZA DELLA CAPOGRUPPO	69.145,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018	
ATTIVO 2018	
A) Crediti vs. partecipanti	-
B) Immobilizzazioni	
Immobilizzazioni immateriali	133.268,38
Immobilizzazioni materiali	15.871.025,07
Immobilizzazioni finanziarie	861.309,25
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.865.602,70
C) Attivo circolante	
Rimanenze	52.612,09
Crediti	1.757.179,80
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	188.163,59
DISPONIBILITA' LIQUIDE	910.157,46

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.908.112,94
D) RATEI E RISCOINTI	8.196,96
TOTALE DELL'ATTIVO	19.781.912,60
PASSIVO 2018	
A) PATRIMONIO NETTO	13.982.278,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	105.303,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.815,89
D) DEBITI	3.196.377,61
E) RATEI E RISCOINTI	2.491.137,39
TOTALE DEL PASSIVO	19.781.912,60

Il Risultato della Gestione Operativa è negativo per € 37.128,42. Il Risultato di esercizio ante imposte è positivo e pari a € 92.928,68.

Il Risultato di esercizio dopo le imposte è positivo e pari a € 69.145,49.

Il Patrimonio netto consolidato è pari a € 13.982.278,34.

Dato atto che il controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui agli articoli 49 e 147/bis del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, è esercitato con la sottoscrizione digitale del presente atto e dei pareri e visti che lo compongono.

Visti i pareri favorevoli espressi a norma dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, in ordine alla regolarità tecnica espressi dai Responsabili del servizio interessato;

Udita l'esposizione dell'Assessore Unibosi;

Visto l'allegato verbale di discussione in aula;

Con la seguente votazione, espressa nelle forme di legge:

PRESENTI N. 10 - VOTANTI N. 10

FAVOREVOLI N. 7

CONTRARI N. //

ASTENUTI N. 3 (Rivola, Battaglia, Benassi)

delibera

1. di approvare il bilancio consolidato dell'anno 2018 del Comune di Casola Valsenio composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata, comprendente la Nota integrativa e dalla Relazione del Revisore dei conti, che si allegano al presente atto alle lettere A), B) e C) quali parti integranti e sostanziali;
2. di dare atto che la presente deliberazione non necessita di copertura finanziaria e non comporta riflessi sulla situazione economico-finanziaria e sul patrimonio dell'ente;
3. di dare atto che i Responsabili del procedimento e i Dirigenti, rispettivamente con l'apposizione dei visti di regolarità tecnica e con la sottoscrizione del presente atto, attestano l'assenza di qualsiasi interesse finanziario o economico o qualsiasi altro

interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento;

4. di pubblicare il bilancio consolidato 2018 sul sito istituzionale del Comune di Casola Valsenio nella Sezione "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Successivamente,

delibera

Di rendere immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, stante l'urgenza a provvedere, con la seguente votazione, espressa nelle forme di legge:

PRESENTI N. 10 - VOTANTI N. 10

FAVOREVOLI N. 7

CONTRARI N. //

ASTENUTI N. 3 (Rivola, Battaglia, Benassi)



COMUNE DI CASOLA VALSENIIO
Provincia di Ravenna

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

Deliberazione n. 65 del 26/09/2019

IL SINDACO
SAGRINI GIORGIO

IL VICE SEGRETARIO
RAVAIOLI PAOLO

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.584.911,36	1.575.580,27		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	829.836,66	1.002.421,64		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	799.015,71	985.025,27		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	30.820,95	17.396,37		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.186.102,72	1.178.588,82	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	96.323,15	115.279,48		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	115.663,65	113.163,20		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	974.115,92	950.146,14		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	222,70	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-25.121,99	10,76	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	438,85	786,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	80.296,03	98.873,10	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		3.656.463,63	3.856.483,29		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	92.337,24	84.347,84	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.448.978,75	1.378.535,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	36.309,83	40.371,81	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.261.518,06	1.470.965,87		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.261.518,06	1.466.082,60		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	4.883,27		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	194.295,34	240.200,50	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	469.370,50	911.868,94	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.642,52	12.862,56	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	433.333,50	425.323,21	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.279,30	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	19.115,18	4.312,67	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-890,89	-227,39	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.458,95	88.476,14	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.074,61	1.776,73	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	255.703,99	84.979,07	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		3.763.156,38	3.831.924,91		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-106.692,75	24.558,40		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	6,55	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	74.374,02	67.252,63		
20	Altri proventi finanziari	4.413,14	4.956,43	C16	C16
Totale proventi finanziari		78.793,71	72.209,05		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	18.054,62	21.571,45		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.168,36	657,32		
Totale oneri finanziari		19.222,98	22.228,77		
totale (C)		59.570,73	49.980,28		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	10.153,90	235.405,45	D18	D18
23	Svalutazioni	160,30	17.387,15	D19	D19
totale (D)		9.993,60	218.018,30		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	13.939,20	10.700,41		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	184.842,04	98.664,51		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	36.382,55	2.500,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
totale proventi		235.163,79	111.864,92		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	25.155,50	0,00	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	79.951,19	88.400,50		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	12.560,00		E21d
totale oneri		105.106,69	100.960,50		
Totale (E) (E20-E21)		130.057,10	10.904,42		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		92.928,68	303.461,40		
26	Imposte (*)	23.782,79	31.361,95	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		69.145,49	272.099,45	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
28					

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

BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1		€ 0,00	€ 2.220,45	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 2.220,45		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 422,90	€ 713,95	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 1.610,63	€ 1.702,24	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 346,50	€ 600,33	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 64.460,54	€ 67.441,32	BI4	BI4
5	avviamento	€ 726,64	€ 822,31	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.676,80	€ 347,15	BI6	BI6
9	altre	€ 64.024,37	€ 60.147,01	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 133.268,38	€ 131.774,31		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni	€ 939.511,56	€ 665.219,43		
1.2	Fabbricati	€ 356.754,82	€ 358.968,15		
1.3	Infrastrutture	€ 3.381.583,46	€ 3.339.645,04		
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni (di cui terreni indisponibili)	€ 2.237.041,60	€ 2.224.710,68	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.2	Fabbricati (di cui fabbricati indisponibili)	€ 5.633.176,18	€ 6.008.853,02		
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 1.564.246,78	€ 1.555.435,26	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 59.788,84	€ 58.604,79	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 11.713,14	€ 11.205,79		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.232,72	€ 503,58		
2.7	Mobili e arredi	€ 59.308,06	€ 57.222,77		
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 35.572,17	€ 32.985,28		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.591.095,74	€ 1.318.546,21	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 15.871.025,07	€ 15.631.900,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate	€ 29.350,55	€ 0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	€ 198.342,54	€ 25.990,40	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	€ 625.236,38	€ 809.635,05		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	€ 2.836,15	€ 10.520,75	BIII2b	BIII2b
	altri soggetti			BIII2c	
d	(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)	€ 5.543,63	€ 7.437,57	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 861.309,25	€ 853.583,77		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 16.865.602,70	€ 16.617.258,08		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	€ 52.612,09	€ 76.843,21		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 6.654,80	€ 0,00		
	Altri crediti da tributi				
b	(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)	€ 262.410,03	€ 329.277,57		
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.073.568,90	€ 577.569,31		
	imprese controllate				
b	(di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)	€ 2.482,45	€ 74,29		CII2
c	imprese partecipate	€ 12.703,67	€ 22.965,49	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	€ 21.974,15	€ 72.853,50		
3	Verso clienti ed utenti	€ 233.543,70	€ 232.549,69	CII1	CII1

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
4	Altri Crediti verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00	CII5	CII5
	a (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)	€ 2.758,53	€ 849,86		
	b per attività svolta per c/terzi altri	€ 17.497,13	€ 0,00		
	c (di cui € 615 esigibili oltre l'esercizio successivo)	€ 123.586,44	€ 119.306,68		
	Totale crediti	€ 1.757.179,80	€ 1.355.446,39		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	€ 886,09	€ 852,26	CIII1,2,3,4	
	2 altri titoli	€ 187.277,50	€ 185.052,87	CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 188.163,59	€ 185.905,13		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere	€ 88.352,66	€ 850.832,74		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	€ 677.044,44	€ 5.940,64		
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 143.713,48	€ 161.507,99	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	€ 1.046,88	€ 469,05	CIV3	CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00		
	Totale disponibilità liquide	€ 910.157,46	€ 1.018.750,42		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 2.908.112,94	€ 2.636.945,15		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 862,87	€ 618,35	D	D
2	Risconti attivi	€ 7.334,09	€ 4.927,99	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 8.196,96	€ 5.546,34		
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 19.781.912,60	€ 19.261.970,02		

(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

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-495.835,39	1.090.514,86	AI	AI
II	Riserve	14.408.968,25	12.581.208,98		
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	343.986,64	513.972,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>b da capitale</i>	851.559,47	678.049,79	AII, AIII	AII, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>	87.030,93	87.030,93		
	<i>d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.750.833,63	9.164.483,38		
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	2.375.557,58	2.137.672,88		
III	Risultato economico dell'esercizio	69.145,49	272.099,45	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		13.982.278,35	13.943.823,29		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.982.278,35	13.943.823,29		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	3.543,15	153,81	B1	B1
2	per imposte	31.038,19	31.454,72	B2	B2
3	altri	56.474,25	171.132,47	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	14.247,78	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		105.303,37	202.741,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		6.815,89	10.309,41	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		6.815,89	10.309,41		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento prestati obbligazionari	1.049.396,91	1.267.984,05		
	<i>a (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	<i>b (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo) verso banche e tesoriere</i>	75.960,35	0,00		
	<i>c (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo) verso altri finanziatori</i>	170.438,91	154.883,04	D4	D3 e D4
	<i>d (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>	802.997,65	1.113.101,01	D5	
2	Debiti verso fornitori	610.832,25	218.493,27	D7	D6
3	Acconti	16.750,27	12.210,59	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	442.168,68	680.672,31		
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	<i>b (di cui € ... esigibili oltre l'esercizio successivo) altre amministrazioni pubbliche</i>	390.194,51	435.240,27		
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	<i>d imprese partecipate</i>	3.007,97	3.433,11	D10	D9
	<i>e altri soggetti</i>	48.966,20	241.998,93		
5	altri debiti	1.077.229,48	962.113,07	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	<i>a tributari</i>	109.215,23	98.438,19		
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.587,38	44.622,83		
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	6.651,28	0,00		
	<i>d altri</i>	923.775,59	819.052,05		
TOTALE DEBITI (D)		3.196.377,59	3.141.473,29		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	10.141,76	32.571,61	E	E
II	Risconti passivi	2.480.995,64	1.931.051,42	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.475.387,08	1.789.680,55		
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.340.974,13	1.714.196,65		
	<i>b da altri soggetti</i>	134.412,95	75.483,90		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	5.608,56	141.370,87		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.491.137,40	1.963.623,03		
TOTALE DEL PASSIVO		19.781.912,60	19.261.970,02		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	438.032,30	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	109,20	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	29.010,80	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		467.152,30	0,00		

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

COMUNE DI CASOLA VALSENIO



RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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

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

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

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

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

Gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono stati definiti con Deliberazione n. 54 del 20/12/2018 come meglio riportati nella nota integrativa allegata alla presente relazione.

Sintesi dei principali risultati di bilancio

Il bilancio consolidato del Comune di CASOLA VALSENIO si chiude con risultato di esercizio positivo di € 69.145,49 migliore per € 39.448,22, rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo.

Il risultato di esercizio consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al solo Comune di CASOLA VALSENIO:

		Conto Economico consolidato 2018 (C)	Conto Economico Comune di Casola Valsenio 2018 (D)	Differenza (C-D)
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.656.463,63	2.696.561,43	959.902,20
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.763.156,37	2.846.406,56	916.749,81
	RISULTATO DELLA GESTIONE	- 106.692,74	- 149.845,13	43.152,39
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>	78.793,71	56.081,11	22.712,60
	<i>Oneri finanziari</i>	19.222,98	12.889,61	6.333,37
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	<i>Rivalutazioni</i>	10.153,90	6.761,00	3.392,90
	<i>Svalutazioni</i>	160,30	121,00	39,30
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	- 37.128,42	- 100.013,63	62.885,21
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	<i>Proventi straordinari</i>	235.163,79	223.811,58	11.352,21
E	<i>Oneri straordinari</i>	105.106,69	92.728,23	12.378,46
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	92.928,68	31.069,72	61.858,96
	Imposte	23.782,79	1.372,05	22.410,74
	RISULTATO D'ESERCIZIO COMPENSIVO DELLA QUOTA DI TERZI	69.145,49	29.697,27	39.448,22
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-
	RISULTATO D'ESERCIZIO DI COMPETENZA DELLA CAPOGRUPPO	69.145,49	29.697,27	39.448,22

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Valori anno 2018	Valore % su macroclasse
Proventi da tributi	1.584.911,36	43,35%
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	829.836,66	0,00%
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	799.015,71	21,85%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	30.820,95	0,84%
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.186.102,72	0,00%
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	96.323,15	2,63%
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	115.663,65	3,16%
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	974.115,92	26,64%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-25.121,99	-0,69%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	438,85	0,01%
Altri ricavi e proventi diversi	80.296,03	2,20%
totale componenti positivi della gestione A)	3.656.463,63	100,00%
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	92.337,24	2,45%
Prestazioni di servizi	1.448.978,75	38,50%
Utilizzo beni di terzi	36.309,83	0,96%
Trasferimenti e contributi	1.261.518,06	0,00%
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.261.518,06	33,52%
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00%
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00%
Personale	194.295,34	5,16%
Ammortamenti e svalutazioni	469.370,50	0,00%
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.642,52	0,31%
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	433.333,50	11,52%
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.279,30	0,14%
<i>Svalutazione dei crediti</i>	19.115,18	0,51%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-890,89	-0,02%
Accantonamenti per rischi	2.458,95	0,07%
Altri accantonamenti	3.074,61	0,08%
Oneri diversi di gestione	255.703,99	6,79%
totale componenti negativi della gestione B)	3.763.156,38	100,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-106.692,75	
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni <i>da società controllate</i>		0,00%
<i>da società partecipate</i>	6,55	0,01%
<i>da altri soggetti</i>	74.374,02	94,39%

Altri proventi finanziari		4.413,14	5,60%
Totale proventi finanziari		78.793,71	100,00%
<u>Oneri finanziari</u>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>		18.054,62	93,92%
<i>Altri oneri finanziari</i>		1.168,36	6,08%
Totale oneri finanziari		19.222,98	100,00%
totale (C)		59.570,73	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni		10.153,90	101,60%
Svalutazioni		160,30	-1,60%
totale (D)		9.993,60	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
Proventi da permessi di costruire		0,00	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		13.939,20	5,93%
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		184.842,04	78,60%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		36.382,55	15,47%
<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00	0,00%
totale proventi		235.163,79	100,00%
<u>Oneri straordinari</u>			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		25.155,50	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		79.951,19	76,07%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00%
<i>Altri oneri straordinari</i>		0,00	0,00%
totale oneri		105.106,69	100,00%
Totale (E) (E20-E21)		130.057,10	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		92.928,68	
Imposte (*)		23.782,79	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		69.145,49	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	

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

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci:

ATTIVO	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (C)	Stato patrimoniale Comune di Casola Valsenio 2018 (D)	Differenza (C - D)
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	133.268,38	0,00	133.268,39
Immobilizzazioni materiali	15.871.025,07	11.584.855,50	4.286.169,57
Immobilizzazioni Finanziarie	861.309,25	4.413.411,17	-3.552.101,91

ATTIVO	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (C)	Stato patrimoniale Comune di Casola Valsenio 2018 (D)	Differenza (C - D)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	16.865.602,70	15.998.266,67	867.336,05
Rimanenze	52.612,09	0,00	52.612,09
Crediti	1.757.179,80	982.495,67	774.684,13
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	188.163,59	0,00	188.163,60
Disponibilità liquide	910.157,46	729.402,11	180.755,36
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.908.112,94	1.711.897,78	1.196.215,17
RATEI E RISCONTI	8.196,96	0,00	8.196,96
TOTALE DELL'ATTIVO	19.781.912,60	17.710.164,45	2.071.748,15
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	13.982.278,34	13.955.047,30	27.231,04
FONDI RISCHI ED ONERI	105.303,37	2.982,46	102.320,91
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.815,89	0,00	6.815,89
DEBITI	3.196.377,61	1.660.358,41	1.536.019,20
RATEI E RISCONTI	2.491.137,39	2.091.776,28	399.361,11
TOTALE DEL PASSIVO	19.781.912,60	17.710.164,45	2.071.748,15

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

ATTIVO 2018	CONSOLIDATO	Valore Percentuale
A) Crediti vs. partecipanti	-	0%
B) Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	133.268,38	0,67%
Immobilizzazioni materiali	15.871.025,07	80,23%
Immobilizzazioni finanziarie	861.309,25	4,35%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.865.602,70	85,26%
C) Attivo circolante		
Rimanenze	52.612,09	0,27%
Crediti	1.757.179,80	8,88%
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	188.163,59	0,95%
DISPONIBILITA' LIQUIDE	910.157,46	4,60%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.908.112,94	14,70%
D) RATEI E RISCONTI	8.196,96	0,04%
TOTALE DELL'ATTIVO	19.781.912,60	100%
PASSIVO 2018		
A) PATRIMONIO NETTO	13.982.278,34	70,68%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	105.303,37	0,53%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.815,89	0,03%
D) DEBITI	3.196.377,61	16,16%
E) RATEI E RISCONTI	2.491.137,39	12,59%
TOTALE DEL PASSIVO	19.781.912,60	100,00%

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018

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 registrano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di CASOLA VALSENIO.

Acer Ravenna

Acer gestisce tutto il patrimonio immobiliare ERP, con attività di manutenzione e di ripristino di alloggi ERP di proprietà comunale.

ASP della Romagna Faentina

L'Azienda per i Servizi alla Persona (A.S.P.) della Romagna Faentina nasce, con decorrenza 1 febbraio 2015, dall'unificazione delle due precedenti A.S.P. distrettuali: "Prendersi Cura" di Faenza e "Solidarietà Insieme" di Castel Bolognese.

L'A.S.P. persegue la finalità di gestione, organizzazione ed erogazione dei servizi assistenziali, sociali e sociosanitari rivolti agli anziani, dei servizi sociali e sociosanitari rivolti ai disabili, adulti e minori e assume le caratteristiche di A.S.P. Multisetore e Multiservizi della zona sociale del Distretto faentino. L'A.S.P. organizza ed eroga i servizi per l'ambito territoriale dei Comuni di Faenza, Solarolo, Castel Bolognese, Brisighella, Casola Valsenio e Riolo Terme

CON.AMI

Il CON.AMI è un Consorzio fra enti locali ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, costituito quale strumento di coordinamento per l'assunzione di iniziative e per la gestione delle partecipazioni nelle società operanti nel settore dei servizi pubblici o di interesse generale.

Il CON.AMI opera nel settore dei servizi pubblici di interesse generale relativi a:

- a) gestione e manutenzione ordinaria e straordinaria di reti, impianti et simili a di proprietà del Consorzio medesimo e/o dei Comuni consorziati o comunque destinati ad uso pubblico, ivi comprese opere, infrastrutture di rilievo interprovinciale e/o interregionale afferenti il servizio di captazione, adduzione e distribuzione primaria con fornitura all'ingrosso del servizio idrico integrato;
- b) realizzazione e ampliamento delle reti di cui sub a);
- c) gestione degli investimenti tecnologici connessi agli ampliamenti, miglioramenti e innovazioni di cui sub b);
- d) partecipazione a società che esercitano servizi di interesse generale e/o altre attività di cui all'art. 4 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175;
- e) gestione delle farmacie;
- f) esercizio di attività immobiliari per conto dei Comuni partecipanti;
- g) gestione di infrastrutture pubbliche nel territorio consortile;
- h) promozione della imprenditoria locale e di iniziative a supporto dello sviluppo del territorio consortile;

i) progettazione, realizzazione e gestione di impianti per la produzione, il trasporto e la distribuzione di energia da fonti rinnovabili e assimilate.

Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna

L'Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità - Romagna è stato istituito dalla Legge Regionale n. 24/2011 ed esercita le seguenti competenze:

- la gestione dei Parchi;
- l'adozione del Programma di tutela e valorizzazione della Macroarea;
- il coordinamento e la gestione delle attività di educazione alla sostenibilità in materia di biodiversità e conservazione della natura, in coerenza con la L.R. n. 27/2009 (Promozione, organizzazione e sviluppo delle attività di informazione e di educazione alla sostenibilità);
- l'esercizio delle funzioni amministrative in materia di fauna minore ai sensi della L.R. n. 15/2016 (Disposizioni per la tutela della fauna minore in Emilia-Romagna);
- lo sviluppo di forme di coordinamento e collaborazione con gli Enti parco nazionale e interregionali contermini.

Secondo il suo statuto l'ente può esercitare ulteriori competenze qualora conferite dalle Amministrazioni provinciali oppure assumere ulteriori compiti connessi alle proprie competenze tramite accordi con gli enti locali.

Lepida S.p.A.

La società, di cui la Regione Emilia-Romagna è azionista di maggioranza, secondo quanto indicato nella Legge Regionale n. 11/2004, ha principalmente per oggetto la realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura di servizi di connettività sulla rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni, oltre che la realizzazione e manutenzione delle reti locali in ambito urbano (MAN).

Alle società partecipate dal Comune di CASOLA VALSENO, incluse nel perimetro di applicazione del sistema dei controlli ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.L. n. 174 del 10.10.2012, convertito nella legge 7.12.2012, n. 213, nell'anno 2018 sono stati assegnati gli obiettivi operativi e gestionali annuali, di seguito riportati.

A fianco di ogni obiettivo, dove disponibili, vengono indicati anche i risultati raggiunti dalle società partecipate del perimetro di consolidamento rispetto agli indicatori fissati.

ASP della Romagna Faentina	
	<p>Obiettivo: Consolidare il coordinamento del sistema di accoglienza di profughi e rifugiati in collaborazione con la Prefettura, con introduzione di forme sperimentali di servizi SPRAR</p> <p>Indicatore: Avvio del progetto SPRAR entro il 31/12/2018 (si/no)</p> <p>Target: sì</p> <p>Il progetto territoriale di Servizio SPRAR è stato presentato al Ministero il 27/8/2018 entro i termini previsti dalla normativa nazionale. Ad oggi il Ministero deve ancora rispondere.</p>
CON.AMI	

Obiettivo: Gestione economica e finanziaria della società in sostanziale equilibrio in relazione alle attività svolte, ricercando in particolare il raggiungimento degli obiettivi reddituali della gestione caratteristica

Indicatore: (obiettivo di economicità)

INDICATORE	TARGET 2018	RISULTATO 2018
Risultato d'esercizio netto	8.185.000,00	9.274.510,00
Risultato d'esercizio netto/Patrimonio netto	2,59%	3,04%

Lepida S.p.A.	
<i>Enti locali soci</i>	Obiettivo: Connettività
Unione della Romagna Faentina	Obiettivo: Connettività - Accesso a Banda Ultra Larga (BUL) e servizi di connettività per tutte le sedi della Pubblica Amministrazione con particolare attenzione alle scuole
Comune di Brisighella	Obiettivo: Connettività - Utilizzo ed ottimizzazione delle reti radio e delle frequenze in uso dalla P.A. nella regione, comprese quelle per la gestione delle emergenze
Comune di Casola Valsenio	Obiettivo: Connettività - Diffusione della disponibilità dell'accesso BUL a cittadini e imprese nelle aree a fallimento di mercato attraverso soluzioni in grado di garantire il raggiungimento degli obiettivi dell'Agenda Digitale dell'Emilia-Romagna (ADER)
Comune di Castel Bolognese	Obiettivo: Connettività - Diffusione della disponibilità di accesso libero WiFi sull'intero territorio regionale in luoghi di riferimento della pubblica amministrazione, con banda ultralarga, in coerenza con gli obiettivi dell'Agenda Digitale dell'Emilia-Romagna (ADER)
Comune di Faenza	
Comune di Riolo Terme	Obiettivo: Servizi
Comune di Solarolo	Obiettivo: Servizi - Erogazione di servizi standardizzati con funzioni di hub territoriali rispetto alle piattaforme nazionali (FedERa/SPID, PayER/PagoPA,...)
	Obiettivo: Servizi - Realizzazione e messa in esercizio della nuova piattaforma per l'inoltro e la gestione di pratiche da parte delle imprese nell'ottica di accesso unitario ai servizi online, in coerenza con ADER
	Obiettivo: Servizi - Evoluzione del modello di Amministrazione Digitale, delle relative soluzioni, della qualificazione e delle Comunità Tematiche per supportare l'evoluzione degli Enti verso l'Amministrazione Digitale in coerenza con ADER.
	Obiettivo: Data Center & Cloud
	Obiettivo: Data Center & Cloud - Completamento della realizzazione dei siti di Datacenter regionali distribuiti (Ravenna, Parma, Ferrara e Bologna), nativamente integrati nella rete Lepida coerentemente con gli obiettivi dell'Agenda Digitale dell'Emilia-Romagna (ADER)
	Obiettivo: Data Center & Cloud - Erogazione di servizi di Data Center con modelli in logica cloud e promozione di soluzioni infrastrutturali standard, di soluzioni di piattaforma concertate e condivise

Target DEFR 2018	Risultato DEFR 2018	
85.000	85.876	km di fibra ottica geografica
1.750	1.998	Punti di accesso in fibra alla rete Lepida geografica
1.050	1.114	N. di Scuole connesse
2.400	5.419	N. di punti WiFi
100	97	N. siti della rete radiomobile regionale ERrete
80.800	86.257	Km di fibra ottica MAN
3.000	7.040	N. di core equivalenti attivati sui datacenter
1.800	2.600	TB di storage configurato sui datacenter
4M	circa 6M	N. accessi annuali con la piattaforma di autenticazione FedERa
600K	433K	N. pagamenti annuali con la piattaforma di pagamento PayER
190	138	N. dorsali BUL realizzate (87 FESR e 51 FEASR)
60	61	N. aree industriali in banda ultralarga (fondi LR 14/14)

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

Non si rilevano fatti da segnalare in questo ambito al momento della predisposizione del presente documento.

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

COMUNE DI CASOLA VALSENIO



NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Inquadramento normativo

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

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- lo schema del documento consolidato è quello di cui all'allegato 11 del D. Lgs 118/2011 che

contiene il raccordo con quelli previsti dall'articolo 2425 del codice civile e dal Dm 26 aprile 1995.

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

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

Per l'anno 2018, con deliberazione n. 54 del 20/12/2018, modificata con l'atto di approvazione dello schema di bilancio consolidato, il Comune di CASOLA VALSENIO ha approvato i due elenchi di seguito indicati:

1. enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica;
2. enti, aziende e società che compongono il bilancio consolidato per l'anno 2018.

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASOLA VALSENIO

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di CASOLA VALSENIO ha preso avvio con la deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 22/12/2018. Sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota PG Unione n. 34613 del 16.05.2019, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del Gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del Gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di CASOLA VALSENIO

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

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta al 31.12.18	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizi pubblici locali	Missione	Motivazione dell'inclusione nel G.A.P.
ASP della Romagna Faentina	Viale Stradone 7 – Faenza (Ra) – Fondo di dotazione: 8.824.478,00	5,63%	Enti strumentali partecipati	DIRETTA	NO	NO	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo
CON.AMI	Via Mentana, 10 40026 Imola (BO) C.S. consolidato: 285.913.000,00	0,655%	Enti strumentali partecipati	DIRETTA	NO	NO	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo
ACER Ravenna	Viale Farini 26 – Ravenna (Ra) C.S: 229.920 ,00 i.v.	0.52%	Enti strumentali partecipati	DIRETTA	NO	NO	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo. In quanto capogruppo, rientra nel GAP anche il gruppo CON.AMI

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % possedut a al 31.12.18	Categoria	Tipologia di partecipazi one	Società in House	Società affidataria diretta di servizi pubblici locali	Missione	Motivazione dell'inclusione nel G.A.P.
Lepida S.p.a.	Via della Liberazione 15 – Bologna (Bo) C.S: 65.526.000 i.v.	0,0015%	Società partecipata	DIRETTA	SI	SI	1 - Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	Società partecipata affidataria diretta di servizi pubblici locali
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	Via A. Moro 2 – RIOLO TERME (Ra) Fondo di dotazione: - 171.137,34	16%	Enti strumentali partecipati	DIRETTA	NO	NO	Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo

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

Denominazione soggetto	Quota % posseduta al 31.12.2018	Inclusione nel G.A.P.	Motivazione dell'esclusione dal G.A.P.
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	0.81%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	0.202%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%
BCC Romagna Occidentale Soc. Coop.	0,021%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è a totale partecipazione pubblica; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%
Hera S.p.a.	0,00067%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina, nè soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è totalmente pubblica; - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%
S.TE.P.RA. Soc. Cons. a r.l. in liquidazione	0,014%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%

Nella tabella seguente sono indicati i parametri per la definizione del perimetro di consolidamento e gli enti inclusi nello stesso.

PARAMETRI (valori al 31/12/2018)

ANNO 2018	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CASOLA VALSENIO	€ 17.710.164,45	€ 13.955.047,30	€ 2.696.561,43
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 531.304,93	€ 418.651,42	€ 80.896,84

Denominazione	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
ASP della Romagna Faentina	€ 47.603.609,00	€ 37.970.240,00	€ 11.439.745,00
CONAMI CONSOLIDATO	€ 454.126.000,00	€ 308.150.000,00	€ 18.239.000,00
ACER Ravenna	€ 14.208.699,00	€ 2.611.463,00	€ 7.754.986,00
Lepida S.p.a.	€ 88.418.516,00	€ 68.351.765,00	€ 27.758.119,00
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	€ 4.791.699,08	€ 965.674,33	€ 1.087.954,64

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO:

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta al 31.12.18	Categoria	Anno di riferimento Bilancio	Metodo di consolidamento
ASP della Romagna Faentina	Viale Stradone 7 – Faenza (Ra) – Fondo di dotazione: 8.824.478,00	5,63%	Enti strumentali partecipati	2018	Proporzionale
CON.AMI	Via Mentana, 10 40026 Imola (BO) C.S. consolidato: 285.913.000,00	0,655%	Enti strumentali partecipati	2018	Proporzionale
ACER Ravenna	Viale Farini 26 – Ravenna (Ra) C.S: 229.920 ,00 i.v.	0.52%	Enti strumentali partecipati	2018	Proporzionale
Lepida S.p.a.	Via della Liberazione 15 – Bologna (Bo) C.S: 65.526.000 i.v.	0,0015%	Società partecipata	2018	Proporzionale

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta al 31.12.18	Categoria	Anno di riferimento Bilancio	Metodo di consolidamento
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	Via A. Moro 2 – RIOLO TERME (Ra) Fondo di dotazione: - 171.137,34	16%	Enti strumentali partecipati	2018	Proporzionale

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

Gruppo CON.AMI

Denominazione soggetto	% di partecipazione	Metodo di consolidamento
CON.AMI (Capogruppo)		
Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l.	85,00%	Integrale
Formula Imola S.p.A.	100,00%	Integrale
Comunica S.C.	65,00%	Integrale
Osservanza S.r.l.	100,00%	Integrale
Imolascolo S.r.l. in liquidazione	31,05%	Metodo del Patrimonio Netto
S.F.E..R.A. S.r.l.	40,70	Metodo del Patrimonio Netto
Bryo S.p.A.	25,00%	Metodo del Patrimonio Netto
Piusicurezza S.r.l.	33,33%	Metodo del Patrimonio Netto
I.F. Imola Faenza Tourism Company Soc. Cons. A r.l.	43,87%	Metodo del Patrimonio Netto

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

Impegno del Comune a favore di ASP di € 30.45 per Spese per consultazioni elettorali

5. Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di preconsolidamento

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

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

Queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra

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

L'attività di riconciliazione può essere così sintetizzata:

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

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

Con.Ami.

Si rettificano i debiti iscritti nel bilancio Con.Ami. verso l'Ente Parco per il canone di affitto della Casa sul Fiume del Comune di Borgo Tossignano relativo all'anno 2017. L'importo non risulta nel bilancio di Con.Ami. a causa del diverso sistema contabile adottato.

<i>Rettifiche al bilancio Con.Ami.</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
PN - DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO - CONAMI	15.000,00	
SP P - D) 2 DEB V/FORNITORI - CONAMI		15.000,00

Si rettifica il bilancio di Conami per l'importo relativo al fondo utenti indigenti, non segnalato nelle infragruppo, ma presente nella contabilità del comune di Casola Valsenio.

<i>Rettifiche al bilancio del Comune</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
diff da consolidamento		680,00
CE B 10 Prestazioni di servizi	680,00	

Si rettifica il consuntivo del Comune di CASOLA VALSENIIO inserendo l'importo dei dividendi non accertato nell'anno 2018 inserito nel bilancio di previsione 2019.

<i>Rettifiche al bilancio del Comune</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
SP A – II) 4C ALTRI CREDITI PER UTILI - COMUNE	12.118,00	
CE – C – 19C UTILI DA PARTECIPATE – COMUNE		12.118,00

Azienda Casa Emilia Romagna

Si rettificano i crediti nel bilancio di Acer e i relativi ricavi per trasferimento contributo regionale

2018 € 25.155,50, € 4.950,00 canone locazione ex casa Pozzi, € 3.610,44 residuo canone di locazione da versare ad Acer.

<i>Rettifiche al bilancio di Acer</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
diff da consolidamento		23.815,94
SP A C II 3 Crediti Verso clienti ed utenti	25.155,50	
CE A 4 C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.950,00
SP A C II 3	3.610,44	

Ente di gestione per i parchi e le biodiversità Romagna

Si rettifica il bilancio dell'ente Parco secondo quanto indicato nella verifica crediti e debiti reciproci effettuata in sede di Rendiconto 2018.

<i>Rettifiche al bilancio di Acer</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
SP A C II 2 c	15.000,00	
SP P D 4 b		9.000,00
diff da consolidamento		6.000,00

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica effettuate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio (cioè tenendo conto del valore dell'operazione per la percentuale corrispondente a quella di partecipazione).

L'identificazione delle operazioni infragruppo, richieste con la già citata nota PG Unione n. 34613 del 16/05/2019, è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del Gruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Comune di CASOLA VALSENIO, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

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

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

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

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

punto 6.1.3. stabilisce che i criteri di iscrizione e valutazione di tali organismi sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al «metodo del patrimonio netto».

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

Pertanto le immobilizzazioni finanziarie valorizzate nel rendiconto 2018 dell'Ente sono state riclassificate e valorizzate, in coerenza con quanto indicato nella delibera di definizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica), applicando i nuovi criteri di valorizzazione.

Nella tabella che segue sono illustrati i criteri utilizzati per l'anno 2018 per l'Unione della Romagna Faentina e per tutti gli Enti facenti parte della stessa.

ANNO 2018		
CRITERI UTILIZZATI PER LA CLASSIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI		
TIPOLOGIA DI ORGANISMO AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/4	CLASSIFICAZIONE NELLO STATO PATRIMONIALE AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/3	CRITERIO DI VALORIZZAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/3
Enti Strumentali Controllati	Imprese controllate	Valorizzazione al Patrimonio Netto. In caso di Patrimonio Netto negativo si è indicato valore pari a zero.
Enti Strumentali Partecipati	Imprese partecipate	
Società Controllate	Imprese controllate	Valorizzazione al Patrimonio Netto. In caso di Patrimonio Netto negativo si è indicato valore pari a zero.
Società Partecipate facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica	Imprese partecipate	
Società partecipate non facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e Enti strumentali partecipati o controllati non aventi valore di liquidazione	Altri soggetti	L'Ente ha facoltà di scelta del criterio di valorizzazione: - valorizzazione al costo di acquisto (se noto) o al valore nominale; - valorizzazione al Patrimonio Netto Non tutti gli organismi sono partecipati dagli stessi Comuni, pertanto, al fine di rendere omogenea la loro valorizzazione si sono adottati i seguenti criteri: 1) nel caso di partecipazione in un organismo da parte di un solo Comune, o della sola Unione della Romagna Faentina, si è mantenuto il criterio di valorizzazione adottato l'anno precedente, salvo i casi in cui non si sia ritenuto opportuno indicare il valore minore tra Costo e Patrimonio netto. In caso di Patrimonio Netto dell'organismo partecipato negativo, si è indicato sempre valore della partecipazione pari a zero; 2) nel caso di partecipazione in un organismo da parte di più di un Ente (Comune e/o Unione) si è adottato lo stesso criterio di valorizzazione da parte di tutti gli enti che lo partecipano. In caso di Patrimonio Netto dell'organismo partecipato negativo, si è indicato sempre valore della partecipazione pari a zero.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di CASOLA VALSENIO, per l'esercizio 2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro Patrimonio netto corrente. La sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore/inferiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'attivo patrimoniale del bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto

dal Principio contabile OIC n. 17.

Le partecipazioni relative agli organismi inclusi nel consolidamento sono state valutate nel rendiconto 2018 del Comune di Casola Valsenio sulla base degli ultimi rendiconti approvati (ovvero quelli al 31/12/2017) come segue:

"Altri soggetti" ASP	€ 2.199.735,53
"Imprese Partecipate" CONAMI	€ 1.999.196,02
"Imprese Partecipate" ACER	€ 13.483,14
"Imprese Partecipate" LEPIDA	€ 1.034,73
"Altri soggetti" ENTEPARCO	€ 191.385,00

La valorizzazione al 31/12/2018 è la seguente:

	asp	acer	conami	ente parco	lepida
A) PATRIMONIO NETTO	5,630%	0,520%	0,655%	16,000%	0,0015%
Fondo di dotazione	8.824.478,00	229.920,00	285.913.000,00	-171.137,34	65.526.000,00
Riserve	29.448.392,00	2.314.068,00	12.868.000,00	1.366.993,58	2.286.850,00
da risultato economico di esercizi precedenti	1.009.697,00	2.314.068,00	2.131.000,00	616.924,38	2.301.850,00
da capitale	28.438.695,00		6.885.000,00	0,00	-15.000,00
da permessi di costruire			0,00	0,00	
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			0,00	750.069,20	
Altre riserve indisponibili			3.852.000,00	0,00	
da consolidamento					
Risultato economico dell'esercizio	-302.630,00	67.475,00	9.369.000,00	-230.181,91	538.915,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	37.970.240,00	2.611.463,00	308.150.000,00	965.674,33	68.351.765,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0,00	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.970.240,00	2.611.463,00	308.150.000,00	965.674,33	68.351.765,00
QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO IN DATA 31/12/2018	2.137.724,51	13.579,61	2.018.382,50	154.507,89	1.025,28

Pertanto si sono rese necessarie scritture di rettifica del valore delle partecipazioni:

SP - A - B IV 1) c - "Altri soggetti" ASP – Bilancio del Comune		2.199.735,53
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" CONAMI – Bilancio del Comune		1.999.196,02
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" ACER – Bilancio del Comune		13.483,14
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" LEPIDA – Bilancio del Comune		1.034,73

SP - A - B IV 1) c - "Altri soggetti" ENTEPARCO – Bilancio del Comune		191.385,00
SP - P - A) PN Patrimonio Netto ASP	2.137.724,51	
SP - P - A) PN Patrimonio Netto CONAMI	2.018.382,50	
SP - P - A) Patrimonio Netto ACER	13.579,61	
SP - P - A) PN Patrimonio Netto LEPIDA	1.025,28	
SP - P - A) Patrimonio Netto ENTE PARCO	154.507,89	
totali	4.325.219,79	4.404.834,42
Differenza da consolidamento – da inserire in Oneri diversi di gestione	79.614,63	
totali	4.404.834,42	4.404.834,42

La valorizzazione effettuata alla data di redazione del bilancio dell'Ente ha utilizzato i dati di Patrimonio netto degli organismi al 31/12/2017. Infatti, alla data di redazione del consuntivo 2018 dell'Ente i bilanci degli organismi al 31/12/2018 non risultavano ancora approvati né disponibili. L'eliminazione della partecipazione in contropartita al valore del patrimonio netto della partecipata determina la *"differenza di consolidamento per annullamento"* che può condurre a valori positivi (differenza di consolidamento positiva) o negativi (valori di consolidamento negativo). Secondo quanto indicato dall'OIC 17 al punto 54 *"Si è in presenza di una differenza positiva di annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento"* e al punto 57 *"Si è in presenza di una differenza di annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo"*. Tali valori possono richiedere una differente allocazione nel bilancio consolidato.

Pertanto, secondo quanto previsto dal suddetto Principio contabile OIC n. 17 la differenza di € **79.614,63** è imputata al conto economico voce B14 *"oneri diversi di gestione"*.

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

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

	Crediti di durata superiore a 5 anni		Debiti di durata superiore a 5 anni	
	Importo	Descrizione	Importo	Descrizione
COMUNE DI CASOLA VALSENIO	0		58,87 667.359,69	Verso banche Verso altri finanziatori
ACER RAVENNA	0		1.039.661,00	Verso banche e tesoriere
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	0		2.346.831,00	Verso banche e tesoriere
CON.AMI	0		112.587.000,00	€ 10.399.000,00 verso banche e tesoriere € 102.188.000,00 altri debiti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' ROMAGNA	0			
LEPIDA SPA	0		0	

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

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

10. Ratei, risconti e altri accantonamenti

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

	RATEI E RISCONTI ATTIVI	RATEI E RISCONTI PASSIVI
COMUNE DI CASOLA VALSENIO	0	Ratei 10.080,00 Risconti 2.081.696,28
ACER RAVENNA	329.437,00	567,00
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	87.675,42	98.856,38
CON.AMI	145.000,00	707.000,00
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' ROMAGNA	3.619,17	2.431.949,30
LEPIDA SPA	1.262.630,00	3.318.131,00

Il Comune ha rilevato risconti passivi per € 2.081.696,28 che corrispondono a:

- contributi agli investimenti non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal

contributo all'investimento.

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

ACER Ravenna

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)
Ratei attivi compensi per interventi edilizi	41.211,00			
Assicurazioni		173.444,00		
Altri		114.782,00		
Ratei passivi vari			567,00	

ASP della Romagna Faentina

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)
Affitti attivi	11.520,10			
Quote di costi per servizi anticipati		76.155,32		
Quote di costi posticipati			1.096,28	
Quote di affitti attivi				97.760,10

CON.AMI

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)
Altri		145.000,00		
Contributi agli investimenti				707.000,00

Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)
Affitti		3.619,17		
Contributi agli investimenti				2.431.624,69

Lepida Spa

DESCRIZIONE	RATEI ATTIVI (importi in euro)	RISCONTI ATTIVI (importi in euro)	RATEI PASSIVI (importi in euro)	RISCONTI PASSIVI (importi in euro)

Costi anticipati su manutenzione software acquisiti per l'erogazione agli Enti dei servizi		1.262.630,00		
Contratti, canoni, concessioni e altre prestazioni di servizio anticipati.				3.318.131,00

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

	IMPORTO	MOTIVAZIONE
COMUNE DI CASOLA VALSENO	650,73	Indennità di fine mandato
ACER RAVENNA	0	
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	43.053,00	Fondi per il personale € 12.857,00 Altri € 30.196,00
CON.AMI	9.000,00	Accantonamento per rischi su crediti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' ROMAGNA	0	
LEPIDA SPA	0	

11. Interessi e altri oneri finanziari

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

1.07.00.00.000 Interessi passivi		12.889,61	12.889,61
1.07.04.00.000 Interessi su finanziamenti a breve termine		78,00	78,00
1.07.04.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a breve termine	78,00	78,00
1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		11.925,32	11.925,32
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	9.870,14	9.870,14
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	2.055,18	2.055,18
1.07.06.00.000 Altri interessi passivi		886,29	886,29
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	886,29	886,29

	ACER RAVENNA	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CONAMI	ENTE PARCHI ROMAGNA	LEPIDA SPA
Interessi su prestiti obbligazionari					
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti					
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)					
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	71.834,00	2.719,00	210.000,00		

	ACER RAVENNA	ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	CONAMI	ENTE PARCHI ROMAGNA	LEPIDA SPA
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi		55.863,00		3.096,73	
Interessi su debiti verso controllanti					
Interessi su debiti verso controllate					
Interessi su debiti verso partecipate					
Interessi su debiti verso altri soggetti	4.252,00				
Interessi su debiti verso fornitori		191,00			
Altri		13.534,00			12.426,00
totale interessi passivi	76.086,00	72.307,00	210.000,00	3.096,73	12.426,00

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

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

	PROVENTI STRAORDINARI		ONERI STRAORDINARI	
	IMPORTO	MOTIVAZIONE	IMPORTO	MOTIVAZIONE
COMUNE DI CASOLA VALSENO	223.811,58	Proventi da trasferimenti in conto capitale € 13.939,20 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 173.489,83 Plusvalenze patrimoniali € 36.382,55	92.728,23	Trasferimenti in conto capitale € 25.155,50 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 67.572,73
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	115.096,00	- Affitti € 5.830,00 - Utenze € 6.483,00 - Imposte € 67.862,00 - Ricavi Az. Agricola € 33.555,00 - Altri € 212,00 - Debiti non più dovuti € 1.155,00	176.721,00	- Utenze € 74.411,00 - Acquisti beni e servizi € 21.711,00 - Imposte non sul reddito € 66.914,00 - Irap € 5.889,00 - Altri € 508,00 - Crediti inesigibili € 7.287,00
ACER RAVENNA	125.996,00	- Sopravvenienze attive derivanti dallo storno contabile di accantonamenti per fatture da ricevere ex società MPR srl fusa per incorporazione € 71.017,00 - Premio produzione non distribuito € 21.459,00 - Incassi canoni utenti pregressi € 33.520,00	36.473,00	Sopravvenienze per maggiori accantonamenti riferiti a ricavi per competenze tecniche
CON.AMI	0		0	
LEPIDA SPA	0		0	
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' ROMAGNA	26.356,66	Insussistenze del passivo € 4.396,04 Sopravvenienze attive € 21.960,62	13.996,29	Insussistenze dell'attivo € 13.995,00 Altre sopravvenienze passive € 1,29

13. Compensi amministratori e sindaci

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

I compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacali degli enti compresi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 indicati nelle relative Note integrative, sono stati i seguenti:

Compensi cariche sociali anno 2018

	Organo amministrativo	Organo di controllo
ACER RAVENNA	108.099,00	24.368,00
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	18.562,00	8.503,00
CON.AMI (*)	42.146,00	30.160,00
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' ROMAGNA	0,00	4.440,80
LEPIDA SPA	65.112,00	19.000,00

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

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

Gli organismi del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

15. Spese di personale degli organismi inclusi nel consolidamento

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

	Totale costi per il personale
ACER RAVENNA	1.930.437,00
ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA	3.008.360,00
CON.AMI (*)	2.091.000,00
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' ROMAGNA	3.921,00
LEPIDA SPA	4.893.578,00

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

16. Ripiano perdite organismi partecipati oggetto di consolidamento

Nel triennio 2016-2018 non si è proceduto ad effettuare alcun ripiano delle perdite di organismi partecipati.

17. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO ORGANISMI / COMUNE			
COMUNE/ENTE PARCO			
SP A C II 2 c	15.000,00	ENTE PARCO	Contributo por fesr 2018
SP P D 4 b	9.000,00	ENTE PARCO	Lavori di recupero c/o edificio giardino delle erbe
SP P D 4 b	15.000,00	COMUNE	Contributo por fesr 2018
SP A C II 2 c	9.000,00	COMUNE	Lavori di recupero c/o edificio giardino delle erbe
totali per check	24.000,00	24.000,00	
COMUNE / ASP			
CE A 8	6.808,33	COMUNE	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI CASOLA V. E L'ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA PER LE MODALITA' ORGANIZZATIVE E DI GESTIONE DELLA CUCINA CENTRALIZZATA A SERVIZIO DEI DUE ENTI -
CE B 13	6.808,00	ASP	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI CASOLA V. E L'ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA PER LE MODALITA' ORGANIZZATIVE E DI GESTIONE DELLA CUCINA CENTRALIZZATA A SERVIZIO DEI DUE ENTI -
SP P D 2	6.808,00	ASP	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI CASOLA V. E L'ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA PER LE MODALITA' ORGANIZZATIVE E DI GESTIONE DELLA CUCINA CENTRALIZZATA A SERVIZIO DEI DUE ENTI -
SP A C II 4 c	6.808,33	COMUNE	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI CASOLA V. E L'ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA PER LE MODALITA' ORGANIZZATIVE E DI GESTIONE DELLA CUCINA CENTRALIZZATA A SERVIZIO DEI DUE ENTI -
CE B 10	165.320,07	COMUNE	CONVENZIONE TRA L'UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA E L'A.S.P. DELLA ROMAGNA FAENTINA PER LA DEFINIZIONE DELLE MODALITA' ORGANIZZATIVE DI GESTIONE DELLA CUCINA CENTRALIZZATA DI CASOLA VALSENIO A SERVIZIO DEI DUE ENTI FINO AL 31/12/2019.
CE A 4 c	160.509,00	ASP	CONVENZIONE TRA L'UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA E L'A.S.P. DELLA ROMAGNA FAENTINA PER LA DEFINIZIONE DELLE MODALITA' ORGANIZZATIVE DI GESTIONE DELLA CUCINA CENTRALIZZATA DI CASOLA VALSENIO A SERVIZIO DEI DUE ENTI FINO AL 31/12/2019.

			CONVENZIONE TRA L'UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA E L'A.S.P. DELLA ROMAGNA FAENTINA PER LA DEFINIZIONE DELLE MODALITA' ORGANIZZATIVE DI GESTIONE DELLA CUCINA CENTRALIZZATA DI CASOLA VALSENIO A SERVIZIO DEI DUE ENTI FINO AL 31/12/2019.
SP P D 2	59.037,07	COMUNE	
CE B 18	194,00	ASP	TARI 2018
CE A 1	194,00	COMUNE	TARI 2018
	54.226,00	COMUNE	DIFFERENZA
totali per check	233.356,40	233.356,40	
COMUNE / ACER			
SP P D 4 b	25.155,50	COMUNE	trasferimento contributo regionale ad acer - lo tolgo dai debiti
SP A C II 3	25.155,50	ACER	trasferimento contributo regionale ad acer lo tolgo dai crediti
CE A 4 c	28.371,66	ACER	LIQUIDAZIONE SOMME A CARICO DELL'ENTE RIF. SENTENZA 2102
SP A C II 4 c	28.371,66	ACER	LIQUIDAZIONE SOMME A CARICO DELL'ENTE RIF. SENTENZA 2102
CE B 18	34.760,49	ACER	LIQUIDAZIONE SOMME A CARICO DELL'ENTE RIF. SENTENZA 2102
SP P D 5 d	34.760,49	ACER	LIQUIDAZIONE SOMME A CARICO DELL'ENTE RIF. SENTENZA 2102
CE A 4 C	4.950,00	ACER	LOCAZIONE LOCALI ACER EX-CASA POZZI - ANNO 2018
SP A C II 3	3.610,44	ACER	LOCAZIONE LOCALI ACER EX-CASA POZZI - ANNO 2018
CE B 11	4.950,00	COMUNE	LOCAZIONE LOCALI ACER EX-CASA POZZI - ANNO 2018
SP P D 2	3.610,44	COMUNE	LOCAZIONE LOCALI ACER EX-CASA POZZI - ANNO 2018
totali per check	96.848,09	96.848,09	
COMUNE/CONAMI			
CE A 3 a	680,00	COMUNE	FONDO BUONI UTENZE PER UTENTI INDIGENTI - ANNO 2018
CE B 10	680,00	CONAMI	FONDO BUONI UTENZE PER UTENTI INDIGENTI - ANNO 2018
totali per check	680,00	680,00	
COMUNE/ENTE PARCO			
CE - A - 3 a	9.600,00	ENTE PARCO	QUOTA DI CONTRIBUZIONE ANNO 2018
CE - B - 12	9.600,00	COMUNE	QUOTA DI CONTRIBUZIONE ANNO 2018
SP P D 4 b	9.600,00	COMUNE	QUOTA DI CONTRIBUZIONE ANNO 2018
SP C II 2 a	9.600,00	ENTE PARCO	QUOTA DI CONTRIBUZIONE ANNO 2018

totali per check	9.600,00	9.600,00		
OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA GLI ORGANISMI CONSOLIDATI				
LEPIDA/ACER				
CE A) 4 C	3.409,26		LEPIDA	tolgo i proventi dal bilancio di lepida
SP - A - C II) 3 - Crediti verso clienti ed utenti		3.409,26	LEPIDA	tolgo i crediti dal bilancio di lepida
CE B) 10 Prestazioni di servizi		4.099,30	ACER	tolgo i costi dal bilancio di acer
SP - P - D) 2 Debiti verso fornitori	3.409,26		ACER	tolgo i debiti dal bilancio di acer
diff da consolidamento	690,04		DIFFERENZA	DIFFERENZA
totali per check	7.508,56	7.508,56		
LEPIDA/ASP				
CE A) 4 b	834,46		LEPIDA	tolgo i proventi dal bilancio di lepida
SP - A - C II) 3 - Crediti verso clienti ed utenti		834,46	LEPIDA	tolgo i crediti dal bilancio di lepida
CE B) 10 Prestazioni di servizi		834,46	ASP	tolgo i costi dal bilancio di ASP
SP - P - D) 2 Debiti verso fornitori	834,46		ASP	tolgo i debiti dal bilancio di ASP
totali per check	1.668,92	1.668,92		
CONAMI/ENTE PARCO				
CE - A - 4C RICAVI DA SERVIZI	3.250,00		CONAMI	
CE - B - 10 COSTI PER SERVIZI		3.965,00	ENTE PARCO	
SP A - C II) d		15.000,00	ENTE PARCO	
SP P - D) 2 DEB V/FORNITORI	15.000,00		CONAMI	
diff da consolidamento	715			
totali per check	18.965,00	18.965,00		
ASP/ACER				
CE B 10		30.694,00	ASP	tolgo gli oneri dal bilancio di asp
SP - P - D 2 Debiti verso fornitori	31.723,01		ASP	tolgo i debiti verso acer
CE A) 4 c	30.694,00		ACER	tolgo i proventi dal bilancio di acer
SP - A - C II) 3 - Crediti verso clienti ed utenti		31.723,01	ACER	tolgo i crediti dal bilancio di acer
totali per check	62.417,01	62.417,01		-
RETTIFICA UTILI 2018				

CE - C 19	65.173,00		COMUNE	lo tolgo dai proventi finanziari del comune
SP - PN - A) 2 a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	65.173,00		CONAMI	lo riaggiungo alle riserve utili es precedenti del conami
SP - A - C II) 4c - CREDITI PER UTILI DA CONAMI	12.118,00		COMUNE	lo tolgo dai crediti del comune
SP - P - D) 4 b Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	12.118,00		CONAMI	lo tolgo dai debiti di conami
totali per check	77.291,00	77.291,00		
RETTIFICA PARTECIPAZIONI				
SP - A - B IV 1) c - "Altri soggetti" ASP	2.199.735,53			lo sottraggo dalle immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" CONAMI	1.999.196,02			lo sottraggo dalle immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" ACER	13.483,14			lo sottraggo dalle immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) b - "Imprese Partecipate" LEPIDA	1.034,73			lo sottraggo dalle immobilizzazioni del COMUNE
SP - A - B IV 1) c - "Altri soggetti" ENTEPARCO	191.385,00			lo sottraggo dalle immobilizzazioni del COMUNE
SP - P - A) PN Patrimonio Netto ASP	2.137.724,51			lo tolgo dal PN dell'Organismo - ASP
SP - P - A) PN Patrimonio Netto CONAMI	2.018.382,50			lo tolgo dal PN dell'Organismo - CONAMI
SP - P - A) Patrimonio Netto ACER	13.579,61			lo tolgo dal PN dell'Organismo - ACER
SP - P - A) PN Patrimonio Netto LEPIDA	1.025,28			lo tolgo dal PN dell'Organismo - LEPIDA
SP - P - A) Patrimonio Netto ENTE PARCO	154.507,89			lo tolgo dal PN dell'Organismo - ente parco
totali per check	4.325.219,79	4.404.834,42		
Differenza da consolidamento (nel PN)	79.614,63			lo aggiungo agli ONERI DIVERSI DI GESTIONE del Comune
Totale	4.404.834,42	4.404.834,42		



VERBALE DI DISCUSSIONE IN AULA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO CASOLA VALSENIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

L'Assessore Unibosi illustra le caratteristiche del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casola Valsenio, spiegando le differenze rispetto al bilancio che siamo abituati a vedere, in quanto rappresenta la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta attraverso le proprie articolazioni organizzative, i proprie enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Il Consigliere Rivola chiede precisazione circa il fatto che si riferisca al 2018.



COMUNE DI CASOLA VALSENIIO

Provincia di Ravenna

VISTO DEL FUNZIONARIO

Proposta n. 2019 / 151

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO CASOLA VALSENIIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

Il Responsabile del Servizio

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

Lì, 17/09/2019

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



COMUNE DI CASOLA VALSENIO

Provincia di Ravenna

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Proposta n. 2019 / 151

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO CASOLA VALSENIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

Il Dirigente del Settore

- richiamati i commi 5 e 10 dell'art. 28 del del Regolamento generale di organizzazione degli uffici e dei servizi dell'Unione della Romagna Faentina che prevedono la competenza del personale dell'Unione ad intervenire sugli atti di cui il Comune sia ancora competente, benché la funzione sia stata conferita;
- attestata, con l'apposizione del parere, l'assenza di qualsiasi interesse finanziario o economico o qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto con riferimento allo specifico oggetto del presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 62/2013; per i fini previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 20/09/2019

**IL DIRIGENTE/RESPONSABILE DELEGATO
RANDI CRISTINA**

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



COMUNE DI CASOLA VALSENIO

Provincia di Ravenna

VISTO DEL FUNZIONARIO

Proposta n. 2019 / 151

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO CASOLA VALSENIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

Il Responsabile del Servizio

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

Lì, 17/09/2019

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



COMUNE DI CASOLA VALSENIIO

Provincia di Ravenna

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Proposta n. 2019 / 151

del SETTORE FINANZIARIO CONFERITO ALLA UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO CASOLA VALSENIIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018

Il Responsabile del Servizio economico-finanziario

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

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

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

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

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

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

Lì, 20/09/2019

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO
RANDI CRISTINA

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



COMUNE DI CASOLA VALSENIIO

Provincia di Ravenna

Certificato di Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio comunale n. 65 del 26/09/2019

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO
CASOLA VALSENIIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2018**

Ai sensi per gli effetti di cui all'art. 124 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, copia della presente deliberazione viene pubblicata mediante affissione all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 02/10/2019.

Li, 02/10/2019

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