

# **BILANCIO CONSOLIDATO**

**2017**

**Allegato B)**

---

## PREMESSA

### Finalità del Bilancio consolidato

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 09/07/2018, rettificata con atto di Giunta Comunale n. 93 del 27/08/2018.

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

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

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

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Società partecipate</b>						
LEPIDA S.P.A.	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000	0,0015%	Proporzionale	€ 4.756.705,00	nessuna	0,00%
<b>Enti strumentali partecipati</b>						
ASP G. GASPARINI	Via Libertà 823, Vignola (MO)	6,20%	Proporzionale	€ 2.685.576,00	nessuna	0,00%

<b>ACER MODENA</b>	Viale Calдини 5, Modena (MO)	1,29%	Proporzionale	€ 3.617.786,00	nessuna	0,00%
--------------------	------------------------------------	-------	---------------	----------------	---------	-------

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

---

## Comune di Castelvetro di Modena

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Castelvetro di Modena parte dall'adozione della Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 09/07/2018, rettificata con atto di Giunta Comunale n. 93 del 27/08/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

### Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
<b>Società partecipate</b>				
AMO S.P.A.	Strada Sant'Anna 210, Modena (MO) - CS: € 5.312.848	0,2161%	0,2161%	0,2161%
LEPIDA S.P.A.	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000	0,0015%	0,0015%	0,0015%
<b>Enti strumentali partecipati</b>				
ASP G. GASPARINI	Via Libertà 823, Vignola (MO)	6,20%	6,20%	6,20%

## Comune di Castelvetro di Modena

ACER MODENA	Viale Caldini 5, Modena (MO)	1,29%	1,29%	1,29%
-------------	------------------------------	-------	-------	-------

### Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
<b>Società partecipate</b>		
LEPIDA S.P.A.	0,0015%	Proporzionale
<b>Enti strumentali partecipati</b>		
ASP G. GASPARINI	6,20%	Proporzionale
ACER MODENA	1,29%	Proporzionale

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

- **AMO S.p.a. – non svolge direttamente attività di trasporto pubblico per l'ente**

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

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

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

## Comune di Castelvetro di Modena

### Il risultato economico del Gruppo Comune di Castelvetro di Modena 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Castelvetro di Modena si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 76.811,00 euro. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Castelvetro di Modena:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 8.265.910,00	€ 510.970,00	€ 8.776.880,00
Costi della produzione	€ 8.608.560,00	€ 498.087,00	€ 9.106.647,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 342.650,00</b>	€ 12.883,00	<b>-€ 329.767,00</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-€ 135.956,00</b>	€ 2.342,00	<b>-€ 133.614,00</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>€ 25,00</b>	€ 0,00	<b>€ 25,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>€ 665.862,00</b>	€ 299,00	<b>€ 666.161,00</b>
Imposte sul reddito	€ 110.759,00	€ 15.235,00	€ 125.994,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 76.522,00</b>	€ 289,00	<b>€ 76.811,00</b>

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

#### Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 5.580.490,00	63,58%
Proventi da fondi perequativi	€ 1.551.620,00	17,68%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 395.733,00	4,51%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 733.013,00	8,35%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 14,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 516.010,00	5,88%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 8.776.880,00</b>	<b>100,00%</b>

#### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 116.256,00	1,28%
Prestazioni di servizi	€ 1.460.042,00	16,03%
Utilizzo beni di terzi	€ 20.179,00	0,22%
Trasferimenti e contributi	€ 4.146.971,00	45,54%
Personale	€ 1.858.039,00	20,40%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.267.142,00	13,91%

## Comune di Castelvetro di Modena

Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 322,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	€ 19.900,00	0,22%
Altri accantonamenti	€ 3.604,00	0,04%
Oneri diversi di gestione	€ 214.836,00	2,36%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 9.106.647,00</b>	<b>100,00%</b>

### Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 0,00	0,00%
Altri proventi finanziari	€ 3.642,00	100,00%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 3.642,00</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 136.841,00	99,70%
Altri oneri finanziari	€ 415,00	0,30%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 137.256,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>-€ 133.614,00</b>

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 138,00	100,00%
Svalutazioni	€ 113,00	100,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>100,00%</b>

### Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 5.585,00	0,73%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 745.457,00	97,95%
Plusvalenze patrimoniali	€ 9.725,00	1,28%
Altri proventi straordinari	€ 299,00	0,04%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 761.066,00</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 38.325,00	40,38%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 56.580,00	59,62%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 94.905,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ 666.161,00</b>	<b>100,00%</b>

## Comune di Castelvetro di Modena

### Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

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

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 426.979,00	€ 601,00	€ 427.580,00
Immobilizzazioni materiali	€ 35.817.152,00	€ 404.423,00	€ 36.221.575,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 50.949,00	€ 261.469,00	€ 312.418,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 36.295.080,00</b>	<b>€ 666.493,00</b>	<b>€ 36.961.573,00</b>
Rimanenze	€ 0,00	€ 1.877,00	€ 1.877,00
Crediti	€ 2.163.286,00	€ 370.197,00	€ 2.533.483,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 1.411.533,00	€ 40.320,00	€ 1.451.853,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 3.574.819,00</b>	<b>€ 412.394,00</b>	<b>€ 3.987.213,00</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 7.040,00</b>	<b>€ 7.040,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 39.869.899,00</b>	<b>€ 1.085.927,00</b>	<b>€ 40.955.826,00</b>
Patrimonio netto	€ 29.099.710,00	€ 195.551,00	€ 29.295.261,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<b>€ 195.262,00</b>
Fondi per rischi ed oneri	€ 135.466,00	€ 17.255,00	€ 152.721,00
TFR	€ 0,00	€ 26.082,00	€ 26.082,00
Debiti	€ 7.315.691,00	€ 664.711,00	€ 7.980.402,00
Ratei e risconti passivi	€ 3.319.032,00	€ 182.328,00	€ 3.501.360,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 39.869.899,00</b>	<b>€ 1.085.927,00</b>	<b>€ 40.955.826,00</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 195.551,00 dato da:

\* variazione del risultato di esercizio: € 289,00

\* totale delle riserve di consolidamento: € 195.262,00

\* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 0,00



## Comune di Castelvetro di Modena

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 427.580,00	1,04%
Immobilizzazioni materiali	€ 36.221.575,00	88,44%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 312.418,00	0,76%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 36.961.573,00</b>	<b>90,25%</b>
Rimanenze	€ 1.877,00	0,00%
Crediti	€ 2.533.483,00	6,19%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.451.853,00	3,54%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 3.987.213,00</b>	<b>9,74%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 7.040,00</b>	<b>0,02%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 40.955.826,00</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 29.295.261,00	71,53%
Fondi per rischi ed oneri	€ 152.721,00	0,37%
TFR	€ 26.082,00	0,06%
Debiti	€ 7.980.402,00	19,49%
Ratei e risconti passivi	€ 3.501.360,00	8,55%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 40.955.826,00</b>	<b>100,00%</b>

### Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non sono presenti fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017.

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

Non sono presenti fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento di bilancio.

# **NOTA INTEGRATIVA**

### *Indice*

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

### 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D. Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

### 2. Il Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Castelvetro di Modena

L'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html), nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Castelvetro di Modena ha preso avvio dalla Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 09/07/2018, rettificata con atto di Giunta

## Comune di Castelvetro di Modena

Comunale n. 93 del 27/08/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 09/07/2018, rettificata con atto di Giunta Comunale n. 93 del 27/08/2018 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

### 3. La composizione del Gruppo Comune di Castelvetro di Modena

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

Come da Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 09/07/2018, rettificata con atto di Giunta Comunale n. 93 del 27/08/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Società partecipate</b>						
<b>LEPIDA S.P.A.</b>	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000	0,0015%	Proporzionale	€ 4.756.705,00	nessuna	0,00%
<b>Enti strumentali partecipati</b>						
<b>ASP G. GASPARINI</b>	Via Libertà 823, Vignola (MO)	6,20%	Proporzionale	€ 2.685.576,00	nessuna	0,00%
<b>ACER MODENA</b>	Viale Caldini 5, Modena (MO)	1,29%	Proporzionale	€ 3.617.786,00	nessuna	0,00%

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

## Comune di Castelvetro di Modena

Organismo partecipato	Missioni di bilancio indicate ex art. 11-ter del D.Lgs n.118/2011:
<b>Società partecipate</b>	
LEPIDA S.P.A.	Missione 14
<b>Enti strumentali partecipati</b>	
ASP G. GASPARINI	Missione 12
ACER MODENA	Missione 8

Si allega l'elenco delle missioni ex art. 11-ter del D.lgs. 118/2011:

<i>MISSIONE</i>	<i>01</i>	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>02</i>	<i>Giustizia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>03</i>	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>04</i>	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>05</i>	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali<sup>1</sup></i>
<i>MISSIONE</i>	<i>06</i>	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>07</i>	<i>Turismo</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>08</i>	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>09</i>	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>10</i>	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>11</i>	<i>Soccorso civile</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>12</i>	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>13</i>	<i>Tutela della salute</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>14</i>	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>15</i>	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>16</i>	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>17</i>	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>18</i>	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>19</i>	<i>Relazioni internazionali</i>

## Comune di Castelvetro di Modena

<b>MISSIONE</b>	<b>20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>50</b>	<b>Debito pubblico</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>
<b>MISSIONE</b>	<b>99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>

### 4. I criteri di valutazione applicati

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

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

### 5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

## Comune di Castelvetro di Modena

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

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



## **Comune di Castelvetro di Modena**

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

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

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

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

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

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

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

## Comune di Castelvetro di Modena

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro 195.262 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Utili (perdite) portati a nuovo	0	173.412	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER MODENA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	9.575	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER MODENA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.539	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER MODENA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	698	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP GIORGIO GASPARINI
Utili (perdite) portati a nuovo	1350	0	Annullamento partecipazione Lepida S.p.a.	LEPIDA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.311	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
Utili (perdite) portati a nuovo	1	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	10.078	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci	
	1351	196.613	<i>Movimentazioni</i>	
		<b>195.262</b>	<b>Saldo</b>	

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 386.211 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	€	190.949
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€	195.262
	€	<b>386.211</b>

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.

## Comune di Castelvetro di Modena

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

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

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	COMUNE	ASP G. GASPARINI	ACER MODENA	LEPIDA
1) Obbligazioni	2.844.522 €			
2) Obbligazioni convertibili				
3) Debiti verso soci per finanziamenti				
4) Debiti verso banche				
5) Debiti verso altri finanziatori				
6) Acconti				
7) Debiti verso fornitori				
8) Debiti rappresentati da titoli di credito				
9) Debiti verso imprese controllate				
10) Debiti verso imprese collegate				
11) Debiti verso CONTROLLANTI				
12) Debiti tributari				
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
14) Altri debiti	1.648.034 €		2.188.410 €	
<b>totale</b>	<b>4.492.556 €</b>	<b>0 €</b>	<b>2.188.410 €</b>	<b>0 €</b>

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	COMUNE	ASP G. GASPARINI	ACER MODENA	LEPIDA
1) Verso clienti				
2) Verso imprese controllate				
3) Verso imprese collegate				

## Comune di Castelvetro di Modena

4) Verso CONTROLLANTI				
4-bis) Per crediti tributari				
4-ter) Per imposte anticipate				
5) Verso altri				
<b>totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

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

Lepida S.p.a. presenta debiti assistiti da garanzie reali per euro 108.000.

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

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle seguenti.

Ratei e risconti attivi	COMUNE	ASP G. GASPARINI	ACER MODENA	LEPIDA
<b>Ratei attivi</b>				
Altri			225.021 €	
costi anticipati				
interessi su mutui				
<b>Tot Ratei attivi</b>			<b>225.021 €</b>	
<b>Risconti attivi</b>				
Assicurazioni				
Canoni di locazione				
Altri		9.445 €	272.482 €	1.806.891 €
<b>Tot Risconti attivi</b>		<b>9.445 €</b>	<b>272.482 €</b>	<b>1.806.891 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>0 €</b>	<b>9.445 €</b>	<b>497.503 €</b>	<b>1.806.891 €</b>

**Comune di Castelvetro di Modena**

Ratei e risconti passivi	COMUNE	ASP G. GASPARINI	ACER MODENA	LEPIDA
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	172.939 €		99.881 €	
Bancari				
Salario accessorio				
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>172.939 €</b>		<b>99.881 €</b>	
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti				
Contributi agli investimenti				
Altri	3.146.093 €	1.818 €	24.474 €	3.329.208 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>3.146.093 €</b>	<b>1.818 €</b>	<b>24.474 €</b>	<b>3.329.208 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>3.319.032 €</b>	<b>1.818 €</b>	<b>124.355 €</b>	<b>3.329.208 €</b>

## Comune di Castelvetro di Modena

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	COMUNE	ASP G. GASPARINI	ACER MODENA	LEPIDA
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				13.081 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi				
Interessi su debiti verso controllanti				
Interessi su debiti verso controllate				
Interessi su debiti verso partecipate				
Interessi su debiti verso altri soggetti				
Interessi su debiti verso fornitori				
Altri	136.056 €	12.648 €	32.138 €	31.472 €
<b>totale</b>	<b>136.056 €</b>	<b>12.648 €</b>	<b>32.138 €</b>	<b>44.553 €</b>

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.lgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di

## Comune di Castelvetro di Modena

consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Oneri e proventi straordinari	COMUNE	ASP G. GASPARINI	ACER MODENA	LEPIDA
<b>Proventi straordinari</b>				
Permessi di Costruire				
Trasferimenti in conto capitale	5.585 €			
Sopravvenienze attive Insussistenze del passivo	745.457 €			
Plusvalenze patrimoniali	9.725 €			
Proventi relativi a precedenti esercizi				
Altri	751.042 €	4.823 €		
<b>totale proventi</b>	<b>760.767 €</b>	<b>4.823 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive Insussistenze dell'attivo	38.325 €			
Oneri relativi a precedenti esercizi				
Minusvalenze patrimoniali				
Altri	56.580 €			
<b>totale oneri</b>	<b>94.905 €</b>			
<b>TOTALE</b>	<b>665.862 €</b>	<b>4.823 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

### 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

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

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

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente.

## Comune di Castelvetro di Modena

Compensi cariche sociali	COMUNE	ASP G. GASPARINI	ACER MODENA	LEPIDA
Amministratori		18.000,00 €	72.863,00 €	35.160,00 €
Sindaci			30.785,00 €	29.952,00 €
<b>totale</b>	<b>0,00 €</b>	<b>18.000,00 €</b>	<b>103.648,00 €</b>	<b>65.112,00 €</b>

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

Non sono presenti strumenti finanziari derivati nel bilancio consolidato dell'ente.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	74,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune ASP "G. Gasparini"
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	- €	74,00 €	Elisione Ricavi infragruppo -Comune ASP "G. Gasparini"
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	295,00 €	Elisione Crediti infragruppo -Comune ASP "G. Gasparini"
SPA D4b	- Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	295,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo -Comune ASP "G. Gasparini"