



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

L'Organo di Revisione

Verbale del 19 settembre 2022



#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, i fogli di lavoro agli atti del presente verbale e la proposta di deliberazione della G.C. avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021";

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- I principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Castelnuovo né Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

IL REVISORE

Senizza Arnaldo



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

INTRODUZIONE

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 26/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che l'Organo con relazione approvata con verbale ,prot.n. 5741 del 4/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

**Visto**

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

**Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n 73 del 13/09/2022, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

- società controllate;
- società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Castelnuovo né Monti, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi, Caratteristici
Comune di CASTELNUOVO NÉ MONTI	83.349.318,56	31.982.557,28	11.298.691,44
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	1.500.475,50	359.478,72	338.986,74

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti" le seguenti partecipazioni:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	%partecipazione al 31/12/2021	Valore della partecipazione €	Patrimonio Netto €	Risultato di esercizio €
AGP "DON GIOVANNI LOTTI"	0630306157	Società strumentali partecipate	Diretta	6,78%	1.040.355,45	60.730,25	9.980,30
AGER	0632271512	Società strumentali partecipate	Diretta	1,88%	8.676.716,00	6.745.272,00	27.139,00
ASC Lazio Appennino	02698372152	Strumenti finanziari controllati	Diretta	80,80%	1.522.820,00	11.348,00	- 40.551,00
ACT	0269319157	Società strumentali partecipate	Diretta	1,00%	176.889,00	16.789.857,00	5.487,00
LEPISA SPA	0271851104	Società strumentali partecipate	Diretta	0,00100%	68.184.000,00	71.041.727,00	228.662,00

- che l'ente ha ottenuto le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

- b) le informazioni necessarie alla riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che le note integrative degli enti consolidati evidenziano con sufficiente esaustività:
    - i criteri di valutazione applicati;
    - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
    - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
    - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
    - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
    - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
    - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
    - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.



COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

**Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021**

Il Bilancio consolidato 2021 si chiude con una perdita di € - 4.346.463,35

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	52.049.221,06	66.888,20	52.115.909,25
Attivo Circolante	11.300.085,51	821.316,78	12.121.412,29
Ratei e Risconti Attivi	-	5.142,08	5.142,08
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>63.349.316,56</b>	<b>893.147,04</b>	<b>64.242.463,60</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	31.982.557,28	18.038,79	31.954.518,49
Fondo per rischi ed oneri	67.142,20	6.904,47	74.046,67
Trattamento di fine rapporto	-	82.517,77	82.517,77
Dipiti	12.253.496,41	693.772,19	12.947.270,60
Ratei e Risconti Passivi	19.046.118,67	127.991,40	19.174.110,07
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>63.349.316,56</b>	<b>893.147,04</b>	<b>64.242.463,60</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	5.236,43	5.236,43



COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	11.298.891,44	1.300.775,28	12.599.666,72
Componenti negativi della gestione	11.183.855,60	1.329.864,58	12.493.720,18
Risultato della gestione operativa	135.035,84	29.089,30	105.946,54
Proventi ed oneri finanziari	- 89.975,02	- 1.397,31	- 91.372,33
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	157,82	157,82
Proventi ed oneri straordinari	- 4.238.637,19	1.017,46	- 4.237.619,73
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 4.183.576,37	- 29.311,53	- 4.222.887,90
Imposte	152.886,98	9.682,48	162.569,46
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>- 4.345.463,35</b>	<b>- 38.994,01</b>	<b>- 4.385.457,36</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		- 15.703,08	- 15.703,08

C\_C219 - - 1 - 2022-09-20 - 0015312



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

\*\*\*

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 del Comune di Castelnuovo Né Monti sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021

Il Comune di Castelnuovo Né Monti ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2021, confrontati con quelli dell'esercizio 2020; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

#### **La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento**

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 73 del 13/09/2022, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

L'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2021 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	Tipo di partecipazione	% partecipazione al 31/12/2021	Valore della partecipazione €	Patrimonio Netto €	Risultato di esercizio €
ASP "GRUPPO CAVALLOTTI"	02942580307	Enti strutturali partecipati	Debita	5,79%	1.648.295,45	80.733,65	3.586,20
ACER	0002202021	Enti strutturali partecipati	Debita	1,68%	8.879.774,90	8.745.212,09	27.120,00
ASC Sesto Apponale	02980070302	Strumenti correlati	Debita	66,29%	1.332.000,00	13.303,00	-40.151,00
ACT	0002202027	Enti strutturali partecipati	Debita	1,09%	179.000,00	16.700.857,00	5.487,00
LIPDA SPA	0777091024	Enti strutturali partecipati	Debita	0,90166%	68.194.480,00	73.941.737,00	506.635,00



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

Non sussistono partecipazioni del Comune di Castelnuovo Nè Monti che sono risultate irrilevanti a seguito delle analisi effettuate.

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di CASTELNUOVO NÈ MONTI	63.348.316,56	31.982.557,28	11.295.891,44
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	1.900.479,50	959.476,72	158.368,74

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2021	Metodo di consolidamento
02343500357	Enti strumentali partecipati	4,76%	Proporzionale
00322270372	Enti strumentali partecipati	1,69%	Proporzionale
02809070252	Enti strumentali controllati	60,89%	Integrale
00353510357	Enti strumentali partecipati	1,00%	Proporzionale
02770891204	Enti strumentali partecipati	0,00156%	Proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

### Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2021 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Denominazione	Metodo di consolidamento
ASP "DON CAVALLETTI"	Proporzionale
ACDR	Proporzionale
ASC teatro Appennino	Integrale
ACT	Proporzionale
LEPIDA SPA	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

### Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da eliminare.

I crediti (residui attivi) a fine 2021 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2021 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2021 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Altrimenti, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2021. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle riserve per euro 14.887,42.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

### Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2021 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2021.

	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da ammorare	Differenza di ammortamento	Dividendi	Totale
RSP D'ORCAVALLETTI	8.790,94	5.801,63	1.748,11	-	1.748,11
AORR	292.098,81	290.904,05	1.534,76	-	1.534,76
ASC Isidro Appennino	32.601,72	32.600,50	1,22	-	1,22
ACT	107.044,71	107.044,70	0,01	-	0,01
LEPDA SPA	1.028,20	1.943,58	117,35	-	117,35
<b>TOTALE</b>	<b>379.461,48</b>	<b>376.294,73</b>	<b>3.166,75</b>	<b>-</b>	<b>3.166,75</b>

La differenza emersa, pari a € - 3.166,75 è imputabile a differenza da consolidamento che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha computato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 3.166,75, imputata alla voce "altre immobilizzazioni immateriali".

### Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di 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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda il Comune di Castelnuovo Nè Monti, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità degli stessi, anche nei criteri di valutazione adottati. E pertanto garantita la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta, dalle verifiche effettuate è emerso che nessuna voce di bilancio non omogenea risulta rilevante.

Nello specifico, per quanto attinente ai contributi e investimenti, non è stata apportata alcuna rettifica in quanto la loro contabilizzazione non comporta alcuna variazione nel risultato economico consolidato.

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

#### Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazioni.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

#### Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in conto capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da ospiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.693,16	3.194,74	26.498,42
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	66,43	67,05	0,62
Avviamento	3,80	4,80	1,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	33.834,02	185.886,87	- 152.052,85
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>63.398,39</b>	<b>189.133,54</b>	<b>- 125.735,15</b>

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

#### Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

#### Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15% - 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazioni, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquote dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società e Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.



COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Immobilitazioni materiali</b>			
Beni demaniali	20.535.725,65	20.041.518,03	494.207,62
Terreni	585.250,42	585.633,40	578,02
Fabbricati	40.001,13	-	40.001,13
Infrastrutture	17.772.140,19	17.566.107,89	206.032,30
Altri beni demaniali	2.137.324,91	1.889.728,71	247.596,20
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.963.548,04</b>	<b>21.734.550,31</b>	<b>2.228.997,73</b>
Terreni	741.212,89	741.875,93	663,04
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	21.474.080,40	19.286.290,62	2.187.789,78
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	15.659,56	9.163,21	6.496,35
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	131.902,29	99.250,60	32.651,69
Mezzi di trasporto	20.958,14	20.142,03	726,11
Macchine per ufficio e hardware	38.613,84	11.307,65	27.306,19
Mobili e arredi	26.094,25	31.849,82	5.755,57
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	1.513.064,55	1.531.670,27	18.605,72
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.510.656,26	9.371.384,95	3.860.728,69
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>50.010.127,96</b>	<b>51.148.053,38</b>	<b>- 1.137.925,42</b>

**Immobilitazioni finanziarie**

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 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, ed ha come controparte, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, 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.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2021.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Immobilitazioni Finanziarie</b>			
Partecipazioni in	2.041.603,67	1.998.121,82	43.481,85
imprese controllate	22.498,49	22.498,49	-
imprese partecipate	2.019.425,17	1.975.647,22	43.777,95
altri soggetti	75,81	75,81	-
Crediti verso	1.380,44	1.380,30	0,14
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	1.380,44	1.380,30	0,14
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.042.382,91</b>	<b>1.999.581,82</b>	<b>42.801,09</b>



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

### Attivo circolante

#### Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Rimanenze</b>	<b>5.197,24</b>	<b>5.144,92</b>	<b>52,32</b>
<b>Totale rimanenze</b>	<b>5.197,24</b>	<b>5.144,92</b>	<b>52,32</b>

### Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, in quanto il valore nominale è stato decurtato del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di finanziamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Crediti</b>			
Crediti di natura tributaria	1.311.308,21	1.312.425,78	- 1.116,55
Crediti da tributi destinati al finanziamento delle sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.295.632,91	1.247.145,32	48.487,59
Crediti da Fondi perequativi	15.676,70	65.277,44	- 49.600,74
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	6.162.883,63	7.262.623,45	- 1.099.739,82
Imprese controllate	6.030.140,24	6.790.710,74	- 760.570,50
Imprese partecipate	854,98	890,90	- 35,92
verso altri soggetti	-	12.200,00	- 12.200,00
Verso clienti ed utenti	1.131.868,41	1.468.821,01	- 326.952,60
Altri Crediti	487.137,29	677.794,11	- 220.656,82
verso Erario	818.354,98	824.245,68	- 5.890,70
per attività svolta per terzi	19.841,16	21.268,40	- 1.427,24
altri	1.130,78	4.368,50	- 3.237,72
<b>Totale crediti</b>	<b>8.749.685,11</b>	<b>10.087.192,90</b>	<b>- 1.337.507,79</b>

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

### Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Disponibilità liquide</b>			
Conto di tesoreria	3.249.695,37	1.003.685,68	2.246.013,69
Titolo tesoreria	3.249.599,37	1.003.685,68	2.245.913,69
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	109.454,54	189.214,93	79.760,39
Denaro e valori in cassa	7.376,03	5.581,90	1.794,05
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.366.525,94</b>	<b>1.199.682,65</b>	<b>2.167.847,35</b>

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

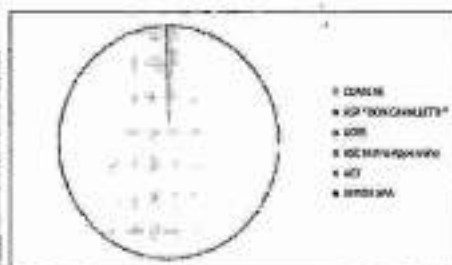
Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi			
Risconti attivi	5.142,06	2.912,67	2.229,39
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>5.142,06</b>	<b>2.912,67</b>	<b>2.229,39</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
ASP "DON CAVALLET"	-
ACER	50,62
ASC teatro Appennino	5.014,00
ACT	53,58
LEPIDA SPA	23,65
<b>TOTALE</b>	<b>5.142,06</b>





COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

*Patrimonio netto*

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.
- d) Risultati economici di esercizi precedenti.
- e) Riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto seguendo le novità introdotte dal 13° correttivo, in base al quale è possibile attribuire "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020;

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	-	-	
Riserve	43.170.642,49	-	
di capitale	-	-	
di permessi di costruire	1.983.060,99	-	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili o per i beni culturali	40.535.939,84	-	
altre riserve indisponibili	671.641,66	-	
altre riserve disponibili	-	-	
Risultato economico dell'esercizio	4.366.739,57	-	
Risultati economici di esercizi precedenti	5.006.946,06	-	
Riserve negative per beni indisponibili	-12.647.667,92	-	
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>31.509.282,06</b>	-	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	20.939,49	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	15.702,08	-	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>5.235,43</b>	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31.564.618,49</b>	<b>36.686.604,10</b>	<b>-4.122.085,61</b>

Per una migliore informativa, si riporta di seguito la tabella del patrimonio netto senza applicazione del correttivo:



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	-	13.364.452,32	13.364.452,32
Riserve	43.170.642,49	44.466.710,81	- 1.296.068,32
di capitale	-	205,72	- 205,72
di permessi di costruire	1.983.080,99	1.892.087,90	112.973,99
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.535.939,84	41.088.691,41	- 532.751,57
altre riserve indisponibili	671.641,68	671.641,68	-
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	4.389.739,57	4.974.545,61	- 9.344.084,18
Risultati economici di esercizi precedenti	5.806.946,06	876.084,72	4.929.861,34
Riserve negative per beni indisponibili	- 12.647.567,92	-	- 12.647.567,92
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.969.282,06	36.086.604,10	- 5.003.406,76
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	20.636,49	8.348,81	12.590,88
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 15.703,06	12.891,46	- 28.294,52
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.236,43	20.940,27	- 15.703,84
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31.964.516,49</b>	<b>36.086.604,10</b>	<b>- 4.122.085,61</b>

**Fondo rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	2.294,68	2.828,90	- 534,31
Per imposte	-	-	-
Altri	71.751,99	64.316,82	17.433,17
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>74.046,67</b>	<b>67.147,81</b>	<b>16.898,86</b>

**Trattamento di fine rapporto**

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>82.517,77</b>	<b>68.827,01</b>	<b>13.590,76</b>
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>82.517,77</b>	<b>68.827,01</b>	<b>13.590,76</b>



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

### Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 30/12/2020	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	6.070.968,74	5.033.946,01	1.037.022,73
passivi obbligazionari	2.403.968,37	3.096.540,69	- 692.572,32
in altre amministrazioni pubbliche	127,66	-	127,66
verso banche o tesoriere	107.022,68	79.248,90	27.773,78
verso altri finanziatori	3.560.250,01	1.058.156,42	1.702.093,59
Debiti verso fornitori	3.576.831,12	3.096.205,77	480.625,35
Accconti	13,51	36,02	- 22,51
Debiti per trasferimenti e contributi	1.923.600,81	1.059.013,76	864.587,05
enti finanziari del servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	1.644.022,54	725.768,68	918.253,86
imprese controllate	16,14	600,00	- 583,86
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	278.662,13	334.615,08	- 55.952,95
Altri debiti	1.376.856,42	1.269.492,31	107.364,11
tributari	331.054,33	324.577,96	6.476,37
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	121.709,08	143.133,81	- 21.424,73
per attività svolta per terzi	-	-	-
altri	922.693,01	791.780,54	130.912,47
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>12.947.270,60</b>	<b>10.447.893,67</b>	<b>2.499.376,93</b>

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegata anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

### Rischi e risconti passivi

I rischi e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I rischi passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	159.050,33	166.263,98	- 6.213,65
Risconti passivi	19.015.055,74	17.776.054,99	1.239.000,75
Contributi agli investimenti	18.740.445,31	17.756.988,03	983.457,28
da altre amministrazioni pubbliche	18.010.222,59	15.866.472,11	352.750,45
da altri soggetti	2.721.222,75	2.090.499,92	630.728,83
Concessioni pluriennali			
Altri risconti passivi	274.614,43	18.038,96	256.575,47
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>19.174.116,07</b>	<b>17.941.288,97</b>	<b>1.232.827,10</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	159.194,77
ASP "DON CAVALLETTI"	-
ACER	855,42
ASC teatro Appennino	-
ACT	-
LEPIDA SPA	0,14
<b>TOTALE</b>	<b>159.050,33</b>

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	18.887.923,90
ASP "DON CAVALLETTI"	-
ACER	-
ASC teatro Appennino	127.075,00
ACT	-
LEPIDA SPA	60,84
<b>TOTALE</b>	<b>19.015.055,74</b>

### Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scrittura secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

CONTI D'ORDINE	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1) impegni su esercizi futuri	3.737.168,66	3.934.949,73	- 197.781,07
2) beni di terzi in uso	-	104,93	- 104,93
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	18.484,72	18.484,72	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	169.110,65	169.109,27	- 1,38
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.924.763,03</b>	<b>4.122.648,65</b>	<b>- 197.885,62</b>

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

### Ricavi ordinari

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Proventi da tributi	7.249.036,82	7.158.026,11	93.010,71
Proventi da fondi perequativi	564.544,52	521.343,86	43.200,66
Proventi da trasferimenti e contributi	1.936.669,24	1.648.979,79	287.689,45
Proventi da trasferimenti correnti	1.017.974,99	1.648.979,79	- 631.004,80
Quota annuale di contributi agli investimenti	918.694,25	-	918.694,25
Contributi agli investimenti	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.127.171,17	1.827.589,87	499.581,30
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	664.285,31	655.596,89	108.688,42
Ricavi della vendita di beni	10.310,01	13.867,47	- 3.557,46
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.452.875,85	1.058.106,51	394.769,34
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	51,00	10,22	40,78
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.748,11	1.748,11	-
Altri ricavi e proventi diversi	720.555,88	780.070,51	- 59.514,63
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>12.898.666,72</b>	<b>11.735.748,47</b>	<b>863.918,25</b>

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

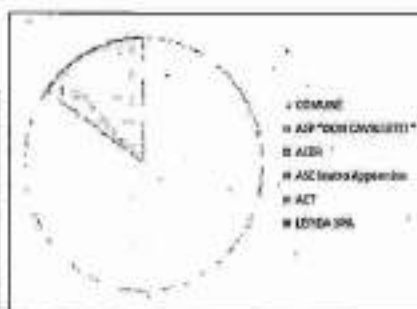
### Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	209.316,42	162.357,49	16.958,93
Prestazioni di servizi	5.035.600,85	4.568.024,39	467.576,46
Utilizzo beni di terzi	100.988,13	70.632,38	30.355,75
Trasferimenti e contributi	2.321.171,04	2.166.173,22	154.997,82
Trasferimenti correnti	2.321.171,04	2.166.173,22	154.997,82
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
Personale	2.643.927,80	2.628.138,14	15.791,66
Ammortamenti e svalutazioni	1.977.514,00	2.102.663,75	- 125.149,75
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	951.997,81	904.199,60	47.738,21
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	733.085,10	674.835,45	58.249,65
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazione dei crediti	292.491,09	523.628,70	- 231.137,61
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	953,00	- 953,00
Accantonamenti per rischi	19.454,92	2.115,88	17.339,04
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	185.757,02	156.347,70	29.419,32
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>12.493.720,18</b>	<b>11.867.403,95</b>	<b>626.316,23</b>

### Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	2.237.175,02
ASP "DON CAVALLETTI"	55.871,03
ACER	41.215,56
ASC Iastro Appennino	307.809,00
ACT	1.435,81
LEPIDA SPA	421,38
<b>TOTALE</b>	<b>2.643.927,80</b>



### Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Non si rilevano "altri accantonamenti per l'esercizio in chiusura".



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

### Gestione finanziaria

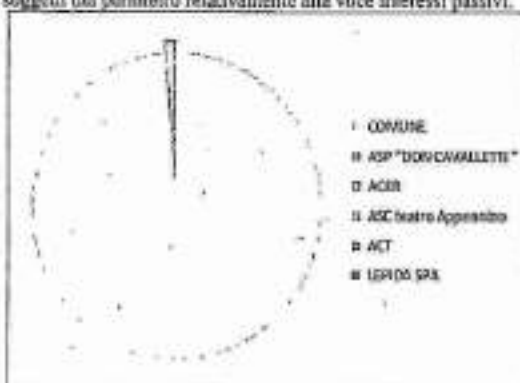
	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni da società controllate	35.232,14	34.217,72	1.014,42
da società partecipate da altri soggetti	506,90	1.162,65	- 657,15
Altri proventi finanziari	34.726,64	33.055,07	1.671,57
	-	19,07	- 19,07
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>35.232,14</b>	<b>34.236,79</b>	<b>995,35</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	126.604,47	151.966,37	- 25.361,90
Interessi passivi	126.511,19	151.866,68	- 25.355,49
Altri oneri finanziari	93,28	99,69	- 6,41
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>126.604,47</b>	<b>151.966,37</b>	<b>- 25.361,90</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 91.372,33</b>	<b>- 117.729,58</b>	<b>26.357,25</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 126.511,19.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	124.704,67
ASP "DON CAVALLETTI"	-
ACER	1.806,52
ASC teatro Appennino	-
ACT	-
LEPIDA SPA	-
<b>TOTALE</b>	<b>126.511,19</b>



La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

### Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	157,62	99,88	57,74
Svalutazioni	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>157,62</b>	<b>99,88</b>	<b>57,74</b>



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÉ MONTI

### Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	472.315,48	5.604.239,11	-5.131.923,63
Proventi da permessi di costruire	175.576,56	100.000,00	75.576,56
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	296.638,92	4.105.115,58	-3.809.476,66
Plusvalenze patrimoniali	-	1.397.804,70	-1.397.804,70
Altri proventi straordinari	-	318,83	-318,83
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>472.315,48</b>	<b>5.604.239,11</b>	<b>-5.131.923,63</b>
Oneri straordinari	4.709.935,21	-	4.709.935,21
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.709.935,21	199.454,02	4.510.481,19
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>4.709.935,21</b>	<b>199.454,02</b>	<b>4.510.481,19</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>- 4.237.619,73</b>	<b>5.404.785,09</b>	<b>-9.642.404,82</b>

Per quanto concerne ulteriori dettagli si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente ai componenti straordinari.

ONERI STRAORDINARI	IMPORTO
COMUNE	4.709.935,21
ASP DON CAVALLETTI *	48,88
ACER	-
ASC teatro Appennino	-
ACT	-
LEPIDA SPA	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.709.935,21</b>

PROVENTI STRAORDINARI	IMPORTO
COMUNE	471.251,34
ASP DON CAVALLETTI *	1.084,14
ACER	-
ASC teatro Appennino	-
ACT	-
LEPIDA SPA	-
<b>TOTALE</b>	<b>472.315,48</b>

### Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	162.569,46	161.154,30	1.415,16

### Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -4.385.437,36, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -4.346.463,35.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2020 era pari a euro 4.974.345,61, mentre quello della capogruppo era pari a euro 4.948.980,84.

Il risultato dell'esercizio 2021 del comune capogruppo di € -4.346.463,35, deve essere letto tenendo conto che è stata apportata una rettifica negativa nell'esercizio 2021 dell'importo di € 4.337.843,36 erroneamente computati nel risultato dell'esercizio 2020 per le motivazioni sotto indicate (e riscontrate nella nota integrativa all'inventario 2021 depositata agli atti):



## COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

... "rettifica dell'attivo da ricondursi al riaccertamento dei residui passivi di competenza 2021 e antecedenti. Si segnala che analizzando la documentazione relativa al 2020, per mero errore materiale in fase di chiusura del consuntivo 2020, si era preso come dato relativo al residuo passivo 2020 del titolo 2 gli importi degli impegni originali al lordo del pagato, imputando per tanto un valore scorretto poi acquisito nello stato patrimoniale. Vi è pertanto da registrare nello stato patrimoniale, ai sensi del principio contabile 4.29 un'insussistenza dell'attivo derivante da "verifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi"...

Pertanto il risultato dell'esercizio 2021 del comune capogruppo, depurato di tale importo, è da considerarsi pari a € 11.380,04 ( in luogo di € -4.346.463,33), mentre il risultato dell'esercizio 2020 correttamente ricalcolato sulla base di dette rettifiche ammonta a € 591.137,46 (in luogo di € 4.948.930,84).

### Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2021	Bilancio consolidato al 31.12.2021	Variazioni
Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve	43.170.642,49	43.170.642,49	-
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	1.963.060,99	1.963.060,99	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.535.939,84	40.535.939,84	-
altre riserve indisponibili	671.641,66	671.641,66	-
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 4.346.463,35	- 4.369.738,57	- 23.275,22
Risultati economici di esercizi precedenti	5.805.946,06	5.805.946,06	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 12.647.567,92	- 12.647.567,92	-
Patrimonio netto del gruppo	31.982.657,28	31.959.282,06	- 23.275,22
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	20.939,49	20.939,49
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	15.703,08	15.703,08
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	5.236,43	5.236,43
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31.982.657,28</b>	<b>31.964.518,49</b>	<b>- 18.038,79</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € - 18.038,79 è imputabile a:

- per € - 23.275,22 a variazione del risultato economico;
- per € 5.236,43 a patrimonio netto di pertinenza di terzi;



COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- I riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti*;
- I criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Castelnuovo né Monti è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Castelnuovo né Monti rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



COMUNE DI CASTELNUOVO NÈ MONTI

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2021 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti*;

Data, 19 Settembre 2022

Il Revisore del Comune di Castelnuovo né Monti

Dott. Arnaldo Senizza



## GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 20/09/2022 05:56:27 UTC

---

File verificato: D:\Utenti\antonella\Downloads\Verbale del Revisore bilancio consolidato 2020 (3).docx (1).p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

---

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1 : Arnaldo Senizza  
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 20/09/2022 05:56:26 UTC)  
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 20/09/2022 05:56:17 UTC

---

**Dati del certificato del firmatario Arnaldo Senizza**

Nome, Cognome:	Arnaldo Senizza
Numero identificativo:	SIGSP00004958566
Data di scadenza:	09/08/2025 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione:	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. , Qualified Trust Service Provider , VATIT-02313821007 , IT ,
Documentazione del certificato (CPS):	<a href="https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html">https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html</a>
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.14.1.1.30
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.5
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.8
Note di utilizzo del certificato:	Certificate issued through Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID) digital identity, not usable to require other SPID digital identity
Note di utilizzo del certificato:	Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

---

**Fine rapporto di verifica**Ink  
Sp

