

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Castelnuovo del Garda**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 97,00	€ 97,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 97,00	€ 97,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 00,00	€ 00,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 00,00	€ 318,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 49.465,00	€ 34.279,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 00,00	€ 00,00	BI4	BI4
5	Avviamento	€ 00,00	€ 00,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 00,00	€ 00,00	BI6	BI6
9	Altre	€ 779.222,00	€ 1.357.136,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 828.687,00	€ 1.391.733,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	€ 15.582.606,00	€ 14.181.302,00		
1.1	Terreni	€ 00,00	€ 00,00		
1.2	Fabbricati	€ 00,00	€ 57.251,00		
1.3	Infrastrutture	€ 14.097.539,00	€ 13.255.541,00		
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.485.067,00	€ 868.510,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 28.350.093,00	€ 29.911.424,00		
2.1	Terreni	€ 170.419,00	€ 360.617,00	BIII1	BIII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00	€ 00,00		
2.2	Fabbricati	€ 25.886.265,00	€ 26.668.461,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00	€ 00,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 2.176.361,00	€ 2.231.462,00	BIII2	BIII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 00,00	€ 00,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 53.368,00	€ 7.054,00	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 22.885,00	€ 14.912,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 34.460,00	€ 44.268,00		
2.7	Mobili e arredi	€ 6.079,00	€ 10.080,00		
2.8	Infrastrutture	€ 00,00	€ 00,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 256,00	€ 574.570,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.539.535,00	€ 1.177.346,00	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 45.472.234,00	€ 45.270.072,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	€ 2.826,00	€ 2.826,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	€ 2.500,00	€ 00,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 00,00	€ 2.500,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	€ 326,00	€ 326,00		
2	Crediti verso	€ 81.725,00	€ 81.725,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 00,00	€ 00,00		
b	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00	€ 00,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 00,00	€ 00,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	€ 81.725,00	€ 81.725,00	BIII2c BIII	BIII2d
3	Altri titoli	€ 00,00	€ 00,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 84.551,00	€ 84.551,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 46.385.472,00	€ 46.746.356,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€ 13.332,00	€ 15.112,00	CI	CI
	Totale rimanenze	€ 13.332,00	€ 15.112,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.515.232,00	€ 1.029.613,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 00,00	€ 00,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 1.507.829,00	€ 1.029.613,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 7.403,00	€ 00,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.133.409,00	€ 554.919,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.133.409,00	€ 554.919,00		
b	<i>imprese controllate</i>	€ 00,00	€ 00,00		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 00,00	€ 00,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 00,00	€ 00,00		
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.393.868,00	€ 1.592.217,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	€ 627.122,00	€ 744.121,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	€ 120.102,00	€ 75.440,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 57,00	€ 00,00		
c	<i>altri</i>	€ 506.963,00	€ 668.681,00		
	Totale crediti	€ 4.669.631,00	€ 3.920.870,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	€ 00,00	€ 00,00	CIII1,2,3,4,	CIII1,2,3
2	altri titoli	€ 100.000,00	€ 100.000,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 100.000,00	€ 100.000,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	€ 3.780.515,00	€ 4.072.242,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 3.713.888,00	€ 4.072.242,00		CIV1a

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 66.627,00	€ 00,00		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 255.048,00	€ 245.128,00	CIV1	CIV1b e CI
3	Denaro e valori in cassa	€ 123,00	€ 214,00	CIV2 e CIV	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 00,00	€ 46.486,00		
	Totale disponibilità liquide	€ 4.035.686,00	€ 4.364.070,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.818.649,00	€ 8.400.052,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 297.208,00	€ 287.469,00	D	D
2	Risconti attivi	€ 4.055,00	€ 3.949,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 301.263,00	€ 291.418,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 55.505.481,00	€ 55.437.923,00		

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Castelnuovo del Garda**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-€ 9.699.535,00	€ 1.117.213,00	AI	AI
II	Riserve	€ 45.652.989,00	€ 35.903.979,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 56.841,00	€ 235.517,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	€ 427.056,00	€ 15.831.643,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 5.640.336,00	€ 19.836.819,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 39.528.756,00	€ 00,00		
e	altre riserve indisponibili	€ 00,00	€ 00,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 243.434,00	-€ 1.179.498,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 35.710.020,00	€ 35.841.694,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ 00,00	€ 00,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 00,00	€ 00,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 00,00	€ 00,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 35.710.020,00	€ 35.841.694,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	€ 00,00	€ 00,00	B1	B1
2	Per imposte	€ 00,00	€ 00,00	B2	B2
3	Altri	€ 691.890,00	€ 179,00	B3	B3
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 00,00	€ 32.206,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 691.890,00	€ 32.385,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 63.237,00	€ 57.077,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		€ 63.237,00	€ 57.077,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 3.184.609,00	€ 3.788.361,00		
a	prestiti obbligazionari	€ 379.064,00	€ 397.340,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 00,00	€ 4.000,00		
c	verso banche e tesoriere	€ 778.736,00	€ 898.869,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 2.026.809,00	€ 2.488.152,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 2.765.446,00	€ 2.574.277,00	D7	D6
3	Acconti	€ 328,00	€ 253,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 818.759,00	€ 650.338,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 00,00	€ 00,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 580.558,00	€ 467.871,00		
c	imprese controllate	€ 00,00	€ 00,00	D9	D8
d	imprese partecipate	€ 1.875,00	€ 1.875,00	D10	D9
e	altri soggetti	€ 236.326,00	€ 180.592,00		
5	Altri debiti	€ 1.164.506,00	€ 1.109.337,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	€ 99.406,00	€ 88.098,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 38.345,00	€ 46.508,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 00,00	€ 00,00		
d	<i>altri</i>	€ 1.026.755,00	€ 974.731,00		
TOTALE DEBITI (D)		€ 7.933.648,00	€ 8.122.566,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€ 17.929,00	€ 22.220,00	E	E
II	Risconti passivi	€ 11.088.757,00	€ 11.361.981,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 9.393.670,00	€ 9.663.440,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.393.670,00	€ 9.663.440,00		
b	da altri soggetti	€ 00,00	€ 00,00		
2	Concessioni pluriennali	€ 3.957,00	€ 00,00		
3	Altri risconti passivi	€ 1.691.130,00	€ 1.698.541,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 11.106.686,00	€ 11.384.201,00		
TOTALE DEL PASSIVO		€ 55.505.481,00	€ 55.437.923,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 512,00	€ 911.822,00		
	2) beni di terzi in uso	€ 00,00	€ 00,00		
	3) beni dati in uso a terzi	€ 00,00	€ 00,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 00,00	€ 00,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 00,00	€ 00,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 00,00	€ 00,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 00,00	€ 237.490,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 512,00	€ 1.149.312,00		

**Schema di Bilancio CONSOLIDATO
Comune di Castelnuovo del Garda**

CONTO ECONOMICO		2017	2016	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	€ 7.557.873,00	€ 7.076.201,00		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 513.893,00	€ 406.178,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.942.767,00	€ 1.462.513,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 342.762,00	€ 263.913,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 299.769,00	€ 373.564,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 1.300.236,00	€ 825.036,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.069.117,00	€ 4.453.303,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.668.884,00	€ 2.646.738,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 100.000,00	€ 78.686,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.300.233,00	€ 1.727.879,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 00,00	€ 00,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 00,00	€ 00,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 26.643,00	€ 24.962,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 205.378,00	€ 37.902,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 14.315.671,00	€ 13.461.059,00		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 152.320,00	€ 153.385,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 6.484.585,00	€ 6.589.047,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 909.036,00	€ 1.450.246,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.922.284,00	€ 1.908.060,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.841.838,00	€ 1.844.592,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 60.000,00	€ 00,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 20.446,00	€ 63.468,00		
13	Personale	€ 1.906.722,00	€ 1.920.559,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.012.519,00	€ 2.723.949,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 611.926,00	€ 639.349,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.115.772,00	€ 2.067.526,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 87,00	€ 00,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 284.734,00	€ 17.074,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 1.780,00	-€ 4.877,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 649,00	€ 3.300,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 655.542,00	€ 455.072,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 174.384,00	€ 174.832,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 15.219.821,00	€ 15.373.573,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 904.150,00	-€ 1.912.514,00		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	€ 00,00	€ 00,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	€ 00,00	€ 00,00		
b	<i>da società partecipate</i>	€ 00,00	€ 00,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 00,00	€ 00,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 5.459,00	€ 4.176,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 5.459,00	€ 4.176,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 136.488,00	€ 169.451,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 136.488,00	€ 169.451,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 00,00	€ 00,00		
Totale oneri finanziari		€ 136.488,00	€ 169.451,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 131.029,00	-€ 165.275,00		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	€ 00,00	€ 00,00	D18	D18
23	Svalutazioni	€ 00,00	€ 00,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 00,00	€ 00,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 327.350,00	€ 329.327,00	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 154.620,00	€ 246.163,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 602.549,00	€ 496.960,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 00,00	€ 00,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 85.036,00	€ 94.818,00		
Totale proventi straordinari		€ 1.169.555,00	€ 1.167.268,00		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 00,00	€ 00,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 115.139,00	€ 34.620,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 00,00	€ 00,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 120.505,00	€ 75.001,00		E21d
Totale oneri straordinari		€ 235.644,00	€ 109.621,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 933.911,00	€ 1.057.647,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 101.268,00	-€ 1.020.142,00		
26	Imposte (*)	€ 142.166,00	€ 159.356,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 243.434,00	-€ 1.179.498,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 00,00	€ 00,00		

COMUNE DI CASTELNUOVO SUL GARDA
PROVINCIA DI VERONA

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

**(art. 11-bis decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118,
OIC n. 17 e principio applicato all. n. 4/4)**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento, per l'esercizio 2017.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE



Trattandosi del secondo anno di redazione del bilancio consolidato, considerata la quota esigua che il Comune detiene nei soggetti partecipati inclusi nel perimetro, si ritiene che non sia significativo produrre una relazione sulla gestione del bilancio consolidato non esistendo di fatto una politica di gruppo. La redazione del documento è comunque importante al fine di evidenziare i saldi contabili e il complessivo volume di attività del Comune inteso come ente di riferimento.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato negativo della gestione di € 243.434, così determinato:

Voci	Conto economico consolidato 2017	Conto economico consolidato 2016
Valore della produzione	14.315.671	13.461.059
Costi della produzione	15.219.821	15.373.573
Risultato della gestione	- 904.150	-1.912.514
Proventi e oneri finanziari	- 131.029	- 165.275
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari	933.911	1.057.647
Imposte sul reddito	142.166	159.356

Risultato di esercizio	- 243.434	1.179.498
------------------------	-----------	-----------

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	- 243.434
Risultato di pertinenza di terzi	==
TOTALE	- 243.434

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2017 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato 2017	Stato patrimoniale consolidato 2016
Crediti verso partecipanti	97	97
Immobilizzazioni immateriali	828.687	1.391.733
Immobilizzazioni materiali	45.472.234	45.270.072
Immobilizzazioni finanziarie	84.551	84.551
Totale immobilizzazioni (a)	46.385.472	46.746.356
Rimanenze	13.332	15.112
Crediti	4.669.631	3.920.870
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	100.000	100.000
Disponibilità liquide	4.035.686	4.364.070
Attivo circolante (b)	8.818.649	8.400.052
Ratei e risconti attivi (c)	301.263	291.418
Totale attivo (a) + (b) + (c)	55.505.481	55.437.923
Patrimonio netto (a)	35.710.020	35.841.694
Patrimonio netto del gruppo	35.710.020	35.841.694
Patrimonio netto di terzi	==	==
Fondo per rischi e oneri	691.890	32.385
TFR	63.237	57.077
Debiti	7.933.648	8.122.566
Ratei e risconti passivi	11.106.686	11.384.201
Totale passivo	55.505.481	55.437.923

Nota Integrativa

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha innovato l’ordinamento contabile delle regioni ed enti locali, prevedendo in particolare, all’art. 11-*bis*, l’obbligo di approvare il bilancio consolidato. Tale obbligo decorre dall’esercizio 2014 per gli enti che hanno aderito alla sperimentazione e dall’esercizio 2016 per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, quale il Comune di Castelnuovo sul Garda.

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all’allegato 11 al d.lgs. 118/2011. □ La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto. L’area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L’area di consolidamento per l’esercizio 2017 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-*ter*, 11-*quater* e 11-*quinquies* del d.lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al decreto citato. Con deliberazione della Giunta comunale n. 154 del 11/09/2018 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica: □

- ❖ gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1, comma 2, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune; □
- ❖ gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-*ter* costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- ❖ gli enti strumentali partecipati dell’amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- ❖ le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall’art. 11-*quater* del d.Lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o esercita un’influenza dominante. Con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’art. 2359 del codice civile;
- ❖ le società partecipate, come definite dall’art. 11-*quinquies* del d.Lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell’ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le regioni e le province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell’attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata.

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Dall’esercizio 2017, non sono mai considerati irrilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla

capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Il principio contabile all. 4/4 al decreto legislativo n. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, che vengono di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA" ESERCIZIO 2017 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
ATO Veronese – Consiglio di bacino dell'ambito veronese	1,36%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio di bacino Verona 2 del Quadrilatero	1,887%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	2,40%	Tipologia k) – diritti sociali, politiche sociali e la famiglia
Consiglio di bacino Verona Nord	3,014%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
SOCIETA' PARTECIPATE		
AGS – Azienda Gardesana Servizi	5,00%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Perimetro di consolidamento 2017

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2017 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI			
ATO Veronese – Consiglio di bacino ambito veronese	1,36%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale
Consorzio di bacino Verona 2 del Quadrilatero	1,887%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	2,40%	Tipologia k) – diritti politiche sociali e la famiglia	Proporzionale
SOCIETA' PARTECIPATE			
AGS – Azienda Gardesana Servizi spa	5%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017 è redatto in conformità:

-)] alle disposizioni del d.lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4);
-)] ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
-)] alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2017 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del comune e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- ❖ i prospetti di conto economico e stato patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi

di cui all'allegato 10 del d.lgs. n. 118/2011.

- ❖ i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile, e dal d.lgs. n. 139/2015.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, si rammenta che il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante *“Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge”*, ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale non omogenei con il bilancio del comune e degli enti che adottano la contabilità finanziaria. In particolare:

- *“nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;*
- *i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;*
- *sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;*
- *nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;*
- *si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;*
- *è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;*
- *non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;*
- *il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;*
- *l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;*
- *i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;*
- *è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze”¹.*

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del p.c. all. 4/4 al d.lgs. 118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

Si precisa che, laddove le informazioni e la riclassificazione del bilancio di esercizio secondo lo schema di cui all'all. 11 al d.lgs. 118/2011 non siano state fornite dalle società o non presenti nella nota integrativa, si è proceduto in via autonoma a riclassificare il bilancio, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto a disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì 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. 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”.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione della fase di start-up del consolidato, della dinamicità delle norme applicabili, 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.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro 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 si è 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. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari 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 alla 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. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. □ Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. □ A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate. □

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

-) eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analogo eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);
-) eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo;
-) eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

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;
-) il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una *“differenza di consolidamento”* o *“avviamento”*, mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha

un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una “riserva di consolidamento” o “accantonamento a fondo rischi”.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

Determinazione del patrimonio netto di terzi

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Poiché il Comune non ha enti strumentali e/o società controllate da consolidare con metodo integrale, non è necessario distinguere la quota di pertinenza dei terzi in quanto non presente.

CREDITI

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del fondo svalutazione crediti.

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	1.515.232	1.029.613
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.507.829	1.029.613
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.403	0
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.133.409	554.919
<i>imprese controllate</i>	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	0	0
Verso clienti ed utenti	1.393.868	1.592.217
Altri Crediti	627.122	744.121
<i>verso l'erario</i>	120.102	75.440
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	57	0
<i>Altri</i>	506.963	668.681
Totale crediti	4.669.631	3.920.870

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Debiti di Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del comune verso enti finanziatori al 31/12/2017, come di seguito rappresentato:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
Debiti da finanziamento:		
prestiti obbligazionari	379.064	397.340
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	4.000
verso banche e tesoriere	778.736	898.869
verso altri finanziatori	2.026.809	2.488.152
Totale Debiti di Finanziamento	3.184.609	3.788.361

Debiti di Funzionamento:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
Debiti verso fornitori	2.765.446	2.574.277

Acconti	328	253
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	818.759	650.338
altre amministrazioni pubbliche	0	0
imprese controllate	580.558	467.871
imprese partecipate	0	0
altri soggetti	1.875	1.875
altri debiti	236.326	180.592
<i>tributari</i>	1.164.506	1.109.337
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	99.406	88.098
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	38.345	46.508
<i>altri</i>	0	0
TOTALE DEBITI (D)	7.933.648	8.122.566

Non esistono debiti di funzionamento di durata residua superiore a cinque anni.

RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<u>E) RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		
Ratei attivi	297.208	287.469
Risconti attivi	4.055	3.949
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	301.263	291.418

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale. Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	17.929	22.220
Risconti passivi	11.088.757	11.361.981
Contributi agli investimenti	9.393.670	9.663.440
da altre amministrazioni pubbliche	9.393.670	9.663.440
da altri soggetti	0	0
Concessioni pluriennali	3.957	0
Altri risconti passivi	1.691.130	1.698.541
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.106.686	11.384.201

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	0	0
<i>da società controllate</i>	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0
<i>da altri soggetti</i>	0	0
Altri proventi finanziari	5.459	4.176
Totale proventi finanziari	5.459	4.176
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	136.488	169.451
<i>Interessi passivi</i>	136.488	169.451
<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0
Totale oneri finanziari	136.488	169.451
totale (C)	- 131.029	- 165.275

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2016
<u>C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<i>Proventi straordinari</i>		
Proventi da permessi da costruire	327.350	329.327
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	154.620	246.163
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	602.549	496.960
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0	0
Altri proventi straordinari	85.036	94.818
Totale proventi straordinari	1.169.555	1.167.268
<i>Oneri straordinari</i>		
Trasferimenti in conto capitale	0	0
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	115.139	34.620
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>	120.505	75.001
Totale oneri straordinari	235.644	109.621
totale (E)	933.911	1.057.647

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Non sussiste la ricorrenza.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Castelnuovo del Garda, lì 11/09/2018

Allegato D

COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

Provincia di Verona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico
Dott. Fausto Tondi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	12
CONCLUSIONI	13

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

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*";

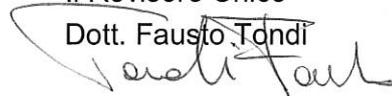
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Castelnuovo del Garda, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Fausto Tondi



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Fausto Tondi, nominato Revisore del Conto del Comune di Castelnuovo del Garda con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 29/09/2015;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 24/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 27/03//2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 11/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare del 25/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione degli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2019, con riferimento all'esercizio 2018;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 11/09/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 2018;
- 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;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Castelnuovo del Garda 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castelnuovo del Garda - anno 2017	51.246.510,50	35.265.103,17	12.325.608,04
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.124.651,05	3.526.510,32	1.232.560,80

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

organismi strumentali: nessuno;

enti strumentali controllati: nessuno;

enti strumentali partecipati:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% DI PARTECIPAZIONE
Consorzio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero	1,887%
Consorzio Intercomunale soggiorni climatici	2,40%

ATO Veronese - Consiglio di Bacino nell'ambito Veronese	1,36%
---	-------

società controllate: nessuna;

società partecipate direttamente:

SOCIETA' DI CAPITALI partecipate DIRETTAMENTE	Quota di partecipazione	Attività svolta	Inclusione GAP	Esclusione GAP
AGS – Azienda Gardesana Servizi SPA	5%	Servizio Idrico integrato	Si	-----

Società partecipate indirettamente: nessuna

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 154/2018:

ENTI/SOCIETA'	Quota di partecipazione	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio-art. 11-ter e 11-quinquies del D.Lvo 118/2011)	MOTIVO
Consiglio di Bacino Verona Nord	3,014%	Tipologia h) – sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Non operativo al 31/12/17. Assenza di dati contabili

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli enti e le società da considerare, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Castelnuovo del Garda ovvero in caso di partecipazioni inferiori all'1%.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.315.671,00	13.461.059,00	854.612,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.219.821,00	15.373.573,00	-153.752,00
	Risultato della gestione	-904.150,00	-1.912.514,00	1.008.364,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-131.029,00	-165.275,00	
	<i>proventi finanziari</i>	5.459,00	4.176,00	1.283,00
	<i>oneri finanziari</i>	136.488,00	169.451,00	-32.963,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.035.179,00	-2.077.789,00	1.042.610,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.169.555,00	1.167.268,00	2.287,00
E	<i>oneri straordinari</i>	235.644,00	109.621,00	126.023,00
	Risultato prima delle imposte	-101.268,00	-1.020.142,00	918.874,00
	Imposte	142.166,00	159.356,00	-17.190,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-243.434,00	-1.179.498,00	936.064,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-243.434,00	-1.179.498,00	936.064,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Castelnuovo del Garda (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Castelnuovo d/Garda 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.315.671,00	12.325.608,04	1.990.062,96
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.219.821,00	13.364.668,53	1.855.152,47
	Risultato della gestione	-904.150,00	-1.039.060,49	134.910,49
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-131.029,00	-99.470,66	
	<i>proventi finanziari</i>	5.459,00	288,04	5.170,96
	<i>oneri finanziari</i>	136.488,00	99.758,70	36.729,30
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.035.179,00	-1.138.531,15	103.352,15
E	<i>proventi straordinari</i>	1.169.555,00	1.164.157,19	5.397,81
E	<i>oneri straordinari</i>	235.644,00	218.801,69	16.842,31
	Risultato prima delle imposte	-101.268,00	-193.175,65	91.907,65
	<i>Imposte</i>	142.166,00	113.976,91	28.189,09
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-243.434,00	-307.152,56	63.718,56

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

La differenza (A-B) riportata in tabella è coerente se si considera la quota esigua che il Comune di Castelnuovo del Garda detiene nei soggetti partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	828.687,00	1.391.733,00	-563.046,00
Immobilizzazioni materiali	45.472.234,00	45.270.072,00	202.162,00
Immobilizzazioni finanziarie	84.551,00	84.551,00	0,00
Totale immobilizzazioni	46.385.472,00	46.746.356,00	-360.884,00
Rimanenze	13.332,00	15.112,00	-1.780,00
Crediti	4.669.631,00	3.920.870,00	748.761,00
Altre attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	0,00
Disponibilità liquide	4.035.686,00	4.364.070,00	-328.384,00
Totale attivo circolante	8.818.649,00	8.400.052,00	418.597,00
Ratei e risconti	301.263,00	291.418,00	592.681,00
Crediti vs Stato ed altre PA su fondo dotazione	97,00	97,00	
Totale dell'attivo	55.505.481,00	55.437.923,00	650.394,00
Passivo			
Patrimonio netto	35.710.020,00	35.841.694,00	-131.674,00
Fondo rischi e oneri	691.890,00	32.385,00	724.275,00
Trattamento di fine rapporto	63.237,00	57.077,00	120.314,00
Debiti	7.933.648,00	8.122.566,00	16.056.214,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.106.686,00	11.384.201,00	-277.515,00
Totale del passivo	55.505.481,00	55.437.923,00	-409.189,00
Conti d'ordine	0,00	1.149.312,00	-1.149.312,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **35.710.020,00** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	- 9.699.535,00	1.117.213,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	56.841,00	235.517,00
riserve da capitale	427.056,00	15.831.643,00
riserve da permessi di costruire	5.640.336,00	19.836.819,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.528.756,00	-
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 243.434,00	- 1.179.498,00
totale patrimonio netto capogruppo	35.710.020,00	35.841.694,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	35.710.020,00	35.841.694,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **691.523,00** e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	-
fondo personale in quiescenza	-
altri	691.890,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	691.890,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnovo del Garda** e del perimetro di consolidamento;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Castelnovo del Garda 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 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 2017 del Comune di Castelnovo del Garda rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda**;

Castelnuovo del Garda, li 11/09/2018

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Fausto Tondi



