



**Comune di Castelnuovo Ne' Monti**  
P.zza Gramsci, 1.  
Castelnuovo Ne' Monti  
0522610111  
municipio@comune.castelnuovonemonti.re.it  
www.comune.castelnuovo-nemonti.re.it

## DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



C\_C219 - - 1 - 2024-09-21 - 0015172

### **CASTELNUOVO NE' MONTI**

Codice Amministrazione: **C\_C219**

Numero di Protocollo: **0015172**

Data del Protocollo: **sabato 21 settembre 2024**

Classificazione: **2 - 11 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **VERBALE 6 DEL 20 SETTEMBRE 2024 - RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

#### **MITTENTE:**

REVISORE DEI CONTI UNICO - DOTT. STEFANO  
D'ORSI

Note:

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI		
21 SET. 2024		
Prot. N. ....	15142	
Cat. ....	Cl. ....	Fasc. ....

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2023

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Stefano d'Orsi*

**Comune di Castelnovo ne' Monti**

**Verbale n. 6 del 20 settembre 2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. *d-bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; \*

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del comune di Castelnovo Ne' Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

*San Lazzaro di Savena / Castelnovo ne' Monti, li 20 settembre 2024*

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano d'Orsi



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Stefano d'Orsi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29/06/2024

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo il precedente Organo di controllo (Revisore) con verbale del 02/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 18/9/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 17/9/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023 corredata di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 26-08-2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	0234060127	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	1,68%	
ACT - AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI DI REGGIO EMILIA	95012280137/01978800132	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,00%	
LEPIDA SCPA	02770891204	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	0,0014%	
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE APPENNINO REGGIANO	02698070352	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	60,89%	
Asp Don Cavalletti	02343500357	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,78%	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo né Monti" oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2023:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	0234060127	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	1,68%	
ACT - AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI DI REGGIO EMILIA	95012280137/01978800132	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,00%	
LEPIDA SCPA	02770891204	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	0,0014%	
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE APPENNINO REGGIANO	02698070352	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	60,89%	
Asp Don Cavalletti	02343500357	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,78%	

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2023	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Ente	87.273.095,62	32.962.926,57	11.824.818,92
<b>SOGLIA DI RILEVANZA 3%</b>	<b>2.618.192,87</b>	<b>988.887,80</b>	<b>354.744,57</b>

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società *in house*.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo:

- ACER, ACT e LEPIDA ed ASP DON CAVALLETTI entro i termini previsti dal principio contabile 4/4,
  - l'Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano ha trasmesso all'Ente solo in data 10/9/2024 i dati al 31/12/2023 del bilancio preconsuntivo seppur sollecitati tempestivamente dall'Ente medesimo;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune Castelnuovo ne' Monti

---

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
  - è stata direttamente asseverata dall'Ente capogruppo, in fase di predisposizione del Consolidato, la situazione debiti e crediti di ASC Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano a causa del mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, disattese dalla stessa componente del gruppo;
  - tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.
- 

## 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) ad eccezione dell'Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano che non ha ancora presentato l'asseverazione alla data di redazione della presente relazione.

In sede di asseverazione, quanto ad ACER, ACT, Lepida ed Asp Don Cavalletti **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In considerazione di quanto sopra esposto, non è stato possibile verificare le eventuali difformità per quanto riguarda l'Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano. Pertanto, appare doveroso raccomandare l'Ente ad attuare un più penetrante e sistematico monitoraggio sulla partecipata, in considerazione dei possibili riflessi sull'Ente consolidante dei risultati dell'andamento economico della stessa e della evidente difficoltà che l'organo amministrativo della partecipata ha sul controllo dei propri conti, comprovata dai ritardi nella messa a disposizione dei dati, anche al fine di assicurarsi, le informazioni secondo le tempistiche definite dalle norme.

Per effetto di quanto sopra, tenuto conto -da un lato – della scarsa incidenza delle partecipazioni degli enti ACER, ACT, Lepida ed Asp Don Cavalletti – dall'altro – della rilevante incidenza della partecipazione nell'Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano, il bilancio consolidato, pur redatto nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile n. 4/4, risente delle limitazioni sopra riportate.

#### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento come segue:

Giroconto Differenza da consolidamento (P)					
Giroconto differenze da consolidamento patrimoniale					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI CASTELNOVO NE MONTI	9) Altre(P.A.B.I.9)	12.986,84	0.00	12.986,84	0.00
COMUNE DI CASTELNOVO NE MONTI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	12.986,84	0.00	12.986,84
				12.986,84	12.986,84

#### 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti vs Partecipanti</i>	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	118.238,97	52.028,56	66.210,41
Immobilizzazioni materiali	60.701.811,66	52.142.363,90	8.559.447,76
Immobilizzazioni finanziarie	1.914.236,11	2.125.743,42	-211.507,31
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>62.734.286,74</b>	<b>54.320.135,88</b>	<b>8.414.150,86</b>
Rimanenze	5.363,94	5.276,15	87,79
Crediti	20.884.536,92	16.874.829,52	4.009.707,40
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.712.950,06	4.773.199,28	939.750,78
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>26.602.850,92</b>	<b>21.653.304,95</b>	<b>4.949.545,97</b>
Ratei e risconti	71.885,01	54.027,95	17.857,06
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>89.409.022,67</b>	<b>76.027.468,78</b>	<b>13.381.553,89</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	32.969.979,53	32.291.534,89	678.444,64
Fondo rischi e oneri	171.860,09	138.629,42	33.230,67
Trattamento di fine rapporto	137.800,75	101.718,01	36.082,74
Debiti	24.339.140,48	16.181.089,89	8.158.050,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.790.241,82	27.314.496,57	4.475.745,25
<b>Totale del passivo</b>	<b>89.409.022,67</b>	<b>76.027.468,78</b>	<b>13.381.553,89</b>
Conti d'ordine	15.270.115,09	14.362.593,33	907.421,76

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

#### **ATTIVO**

##### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 118.238,97

##### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 60.701.811,66

##### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 1.914.236,11

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 20.884.536,92

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.712.950,06 sono così costituite:

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 32.969.979,53 e risulta così composto:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve	<b>46.737.877,00</b>	<b>46.727.595,33</b>	10.281,67
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	2.112.435,67	2.102.154,00	10.281,67
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	43.953.799,67	43.953.799,67	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	671.641,66	671.641,66	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	655.920,70	163.759,19	492.161,51
Risultati economici di esercizi precedenti	235.409,08	59.482,71	175.926,37
Riserve negative per beni indisponibili	- 14.665.427,75	- 14.665.427,75	-
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>32.953.779,03</b>	<b>32.285.409,48</b>	<b>678.369,55</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	<b>6.124,63</b>	<b>5.237,22</b>	887,41
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	<b>75,87</b>	<b>888,19</b>	- 812,32
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>6.200,50</b>	<b>6.125,41</b>	<b>75,09</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>32.969.979,53</b>	<b>32.291.534,89</b>	<b>678.444,64</b>

#### Fondi per rischi e oneri

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	1.123,58	2.791,49	- 1.667,91
Per imposte	-	-	-
Altri	170.736,51	135.837,93	34.898,58
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>171.860,09</b>	<b>138.629,42</b>	<b>33.230,67</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di € 137.800,75 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	13.114.303,95	9.348.475,55	3.765.828,40
prestiti obbligazionari	1.224.993,23	1.776.240,26	- 551.247,03
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	2.285.460,43	58.170,27	2.227.290,16
verso altri finanziatori	9.603.850,29	7.514.065,02	2.089.785,27
Debiti verso fornitori	6.947.913,01	3.242.580,10	3.705.332,91
Acconti	80,32	30,13	50,19
Debiti per trasferimenti e contributi	2.840.612,18	1.925.000,53	915.611,65
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	2.684.454,05	1.790.694,46	893.759,59
imprese controllate	14,77	-	14,77
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	156.143,36	134.306,07	21.837,29
Altri debiti	1.436.231,02	1.665.003,58	- 228.772,56
tributari	311.405,11	484.022,84	- 172.617,73
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	161.905,14	187.687,90	- 25.782,76
per attività svolta per c/terzi	-	-	-
altri	962.920,77	993.292,84	- 30.372,07
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>24.339.140,48</b>	<b>16.181.089,89</b>	<b>8.158.050,59</b>

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	196.889,67	172.170,77	24.718,90
Risconti passivi	31.593.352,15	27.142.325,80	4.451.026,35
Contributi agli investimenti	31.275.155,25	26.987.085,09	4.288.070,16
da altre amministrazioni pubbliche	28.540.512,50	24.265.862,34	4.274.650,16
da altri soggetti	2.734.642,75	2.721.222,75	13.420,00
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	318.196,90	155.240,71	162.956,19
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>31.790.241,82</b>	<b>27.314.496,57</b>	<b>4.475.745,25</b>

Conti d'ordine

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	15.082.523,27	14.175.102,49	907.420,78
2) beni di terzi in uso	104,93	104,93	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	18.375,05	18.375,07	- 0,02
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	169.111,84	169.110,84	1,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>15.270.115,09</b>	<b>14.362.693,33</b>	<b>907.421,76</b>

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	16.232.771,75	13.649.443,84	2.583.327,91
B componenti negativi della gestione	15.913.986,94	13.466.436,30	2.447.550,64
<b>Risultato della gestione</b>	<b>318.784,81</b>	<b>183.007,54</b>	<b>135.777,27</b>
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	41.062,46	38.236,92	2.825,54
oneri finanziari	178.399,23	110.483,82	67.915,41
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	3,96	262,53	-258,57
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>181.452,00</b>	<b>111.023,17</b>	<b>70.428,83</b>
E proventi straordinari	2.052.528,45	577.284,99	1.475.243,46
E oneri straordinari	1.402.913,23	340.783,27	1.062.129,96
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>831.067,22</b>	<b>347.524,89</b>	<b>483.542,33</b>
Imposte	175.070,65	182.877,51	-7.806,86
<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>655.996,57</b>	<b>164.647,38</b>	<b>491.349,19</b>
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	75,87	888,19	-812,32
<b>Risultato d'esercizio di competenza del gruppo</b>	<b>655.920,70</b>	<b>163.759,19</b>	<b>492.161,51</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>Elisione rapporti economici Comune/ACER</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	18.440,00	0.00	309,79	0.00
COMUNE DI CASTELNOVO NE MONTI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	18.440,00	0.00	309,79
				<b>309,79</b>	<b>309,79</b>

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>Elisione rapporti economici Comune/ASC TEATRO APPENNINO</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE TEATRO APPENNINO	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	247.960,00	0.00	247.960,00	0.00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE TEATRO APPENNINO	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	129.478,62	0.00	129.478,62	0.00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE TEATRO APPENNINO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	61.931,50	0.00	61.931,50
COMUNE DI CASTELNOVO NE MONTI	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	61.931,50	0.00	61.931,50	0.00
COMUNE DI CASTELNOVO NE MONTI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	247.960,00	0.00	247.960,00
COMUNE DI CASTELNOVO NE MONTI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	129.478,62	0.00	129.478,62
				<b>439.370,12</b>	<b>439.370,12</b>

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>Elisione rapporti economici Comune/ASP DON CAVALLETTI</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Asp Don Cavalletti	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	97.408,85	0.00	9.526,59	0.00
COMUNE DI CASTELNOVO NE MONTI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	97.408,85	0.00	9.526,59
				<b>9.526,59</b>	<b>9.526,59</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente

<b>Voci di bilancio</b>	<b>Conto Economico Ente</b>	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Conto Economico Consolidato</b>
Componenti positivi della gestione	11.824.818,92	4.407.952,83	16.232.771,75
Componenti negativi della gestione	11.543.647,40	4.370.339,54	15.913.986,94
Risultato della gestione operativa	281.171,52	37.613,29	318.784,81
Proventi ed oneri finanziari	- 132.798,05	- 4.538,72	137.336,77
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	3,96	3,96
Proventi ed oneri straordinari	646.444,88	3.170,34	649.615,22
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>794.818,35</b>	<b>36.248,87</b>	<b>831.067,22</b>
Imposte	139.750,11	35.320,54	175.070,65
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>655.068,24</b>	<b>928,33</b>	<b>655.996,57</b>

---

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è **indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Castelnovo ne' Monti;
- che la procedura di consolidamento è **stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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 ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

---

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Castelnovo ne' 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 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (ONC) anche se è stata direttamente asseverata dall'Ente capogruppo, in fase di predisposizione del Consolidato, la situazione debiti e crediti di ASC Appennino Reggiano a causa del mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso e disattese dal componente del gruppo ;

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

Come precisato nel precedente § 3 (Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo), occorre un più sistematico e penetrante monitoraggio della partecipata Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano anche in considerazione delle eventuali ricadute sull'ente dell'andamento economico della stessa e della evidente difficoltà dell'organo amministrativo di procedere alla redazione ed approvazione / certificazione della documentazione secondo le scadenze previste dalle norme.

Il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune Castelnuovo ne' Monti, pur con le riserve ed i limiti esposti, che incidono sulla qualità dei controlli e ne costituiscono un potenziale *vulnus*, rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento.

---

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - bis) del d.lgs. n. 267/2000,

**esprime:**

un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente, nell'intesa che per quanto riguarda il consolidamento dei dati relativi all'Azienda Speciale Consortile Appennino Reggiano, questi siano confermati in sede di approvazione del relativo bilancio al più tardi entro il 31/10/2024 ed entro lo stesso termine siano resi disponibili i documenti definitivi (relazione sulla gestione, nota integrativa, relazione dell'organo di revisione alla data odierna non pervenuti), ed invita l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

*San Lazzaro di Savena / Castelnuovo ne' Monti, 20 settembre 2024*

Il Revisore Unico

Dott. Stefano d'Orsi

