

COMUNE DI PIEVE DI CENTO

Città Metropolitana di Bologna

Comune di Pieve di Cento
P.G. n. 0008279 del 29/10/2020



Cl. 4 6 0
Assegnato a:
II SETTORE



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Giusto Balzani

Indice

Introduzione	pag. 4
Conto economico consolidato	pag. 8
Stato patrimoniale consolidato	pag. 11
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag. 14
Osservazioni e considerazioni	pag. 15
Conclusioni	pag. 15

Comune di Pieve di Cento

L'Organo di Revisione

Verbale n. 20 del 29 Ottobre 2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Dato atto di avere ricevuto la necessaria documentazione per via telematica e che l'esame della stessa avviene da remoto causa covid.19 , così come la sottoscrizione digitale del presente verbale ;

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"*;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Pieve di Cento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Avv.Giusto Balzani
firmato digitale

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona dell'Avv. Giusto Balzani;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 03/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 16/03/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 19/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 46 del 21/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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 su 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 24/12/2019, 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;
- le aziende, le società e gli enti 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	% Poss.
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	0,60%
Lepida SpA	0,0015%
Futura Soc.Cons. a r.l.	1,46%
Sustenia Srl	7,72%

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	% Poss.
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna	0,60%
Lepida SpA	0,0015%
Futura Soc.Cons. a r.l.	1,46%
Sustenia Srl	7,72%

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'ente ha comunicato ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte di ACER, Futura soc cons a r.l. e Sustenia Srl, in particolare:
 - 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, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- I dati della società Lepida SpA sono stati reperiti dal sito della società stessa che ha pubblicato l'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Pieve di Cento, 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 Pieve di Cento -	30.618.438,93	12.600.680,77	7.637.996,67
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	918.553,17	378.020,42	229.139,90

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Pieve di Cento”** le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

Acer – azienda Casa Emilia-Romagna – quota di partecipazione 0,60%

Lepida - quota di partecipazione 0,0015%;

Futura Soc.Cons.a r.l. - quota di partecipazione 1,46%;

Sustenia srl - quota di partecipazione 7,72%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Pieve di Cento e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Pieve di Cento.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato 2019, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Bilancio Consolidato 2018:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.303.621,79	8.115.208,00	-2.811.586,21
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.943.441,84	5.981.281,00	-37.839,16
	Risultato della gestione	-639.820,05	2.133.927,00	-2.773.747,05
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	119.053,30	114.173,00	4.880,30
	<i>oneri finanziari</i>	72.706,39	49.798,00	22.908,39
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	861.905,00	-861.905,00
	Risultato della gestione operativa	-593.473,14	1.336.397,00	-1.929.870,14
E	<i>proventi straordinari</i>	789.420,55	638.452,00	150.968,55
E	<i>oneri straordinari</i>	343.324,31	135.148,00	208.176,31
	Risultato prima delle imposte	-147.376,90	1.839.701,00	-1.987.077,90
	<i>Imposte</i>	52.217,81	50.186,00	208.176,31
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-199.594,71	1.789.515,00	-1.989.109,71

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 Pieve di Cento (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Pieve di Cento (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.303.621,79	4.806.163,84	497.457,95
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.943.441,84	5.457.422,44	486.019,40
	Risultato della gestione	-639.820,05	-651.258,60	11.438,55
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	119.053,30	118.831,32	221,98
	<i>oneri finanziari</i>	72.706,39	66.805,79	5.900,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-593.473,14	-599.233,07	5.759,93
E	<i>proventi straordinari</i>	789.420,55	789.113,00	307,55
E	<i>oneri straordinari</i>	343.324,31	342.650,71	673,60
	Risultato prima delle imposte	-147.376,90	-152.770,78	5.393,88
	<i>Imposte</i>	52.217,81	50.112,87	2.104,94
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-199.594,71	-202.883,65	3.288,94

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C=A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.612.051,72	1.671.509,00	-59.457,28
Immobilizzazioni materiali	22.876.002,74	21.695.633,00	1.180.369,74
Immobilizzazioni finanziarie	199.267,30	209.751,00	-10.483,70
Totale immobilizzazioni	24.687.321,76	23.576.893,00	1.110.428,76
Rimanenze	208.962,25	208.977,00	-14,75
Crediti	6.671.924,25	7.151.393,00	-479.468,75
Altre attività finanziarie	0,05	0,00	0,05
Disponibilità liquide	1.048.318,67	1.332.934,00	-284.615,33
Totale attivo circolante	7.929.205,22	8.693.304,00	-764.098,78
Ratei e risconti	910,69	2.693,00	-1.782,31
Totale dell'attivo	32.617.437,67	32.272.890,00	344.547,67
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	13.294.099,98	13.292.882,00	1.217,98
Fondo rischi e oneri	251.681,00	320.769,00	-69.088,00
Trattamento di fine rapporto	22.203,32	23.143,00	-939,68
Debiti	9.874.729,36	9.640.173,00	234.556,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.174.724,01	8.995.923,00	178.801,01
Totale del passivo	32.617.437,67	32.272.890,00	344.547,67
Conti d'ordine	3.185.721,67	3.815.242,00	-629.520,33

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.612.051,72

La voce più significativa è riferita ai beni demaniali (ristrutturazione fabbricati);

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 22.876.002,74

La voce più significativa è riferita ai fabbricati e infrastrutture

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 199.267,30

L'importo è relativo alla partecipazione a imprese partecipate

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.671.924,25

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria € 3.437.294,79
- crediti per trasferimenti €. 2.084.159,55
- crediti verso clienti/utenti 731.902,92

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.048.318,67 sono così costituite:

- conto in tesoreria €. 1.018.919,86
- altri depositi bancari e postali €. 27.292,14
- denaro e valori di cassa €. 2.106,67

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.294.099,98 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	- 1.067.363,34	- 1.213.149,00
riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	982.592,00
riserve da capitale	4.681,15	89.627,00
riserve da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	13.870.634,39	13.580.059,00
altre riserve indisponibili	685.742,49	29.422,00
risultato economico dell'esercizio	- 199.594,71	1.789.515,00
totale patrimonio netto capogruppo	13.294.099,98	13.292.882,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	206,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	22,82	84,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	22,82	290,00
totale patrimonio netto	13.294.099,98	13.292.882,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 251.681,00 e si riferiscono a:

	2019	2018
fondo personale in quiescenza	1,64	-
per imposte	32.830,40	32.323,00
altri	218.843,20	288.446,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	-
Totale fondi rischi	251.681,00	320.769,00

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.874.729,36

	2019	2018
Debiti di finanziamento	5.134.371,90	5.268.576,00
Debiti verso fornitori	1.875.739,90	2.141.859,00
Acconti	116.331,45	141.607,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.676.864,52	1.134.857,00
Altri debiti	1.071.421,59	953.274,00
totale debiti	9.874.729,36	9.640.173,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.174.724,01 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti per un importo di euro 9.174.290,31.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.185.721,67 e si riferiscono a impegni relativi a costi futuri di somme rimaste da pagare al titolo II della spesa

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA
--

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Pieve di Cento è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa 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);

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pieve di Cento.

L'Organo di Revisione

Avv. Giusto Balzani

f.to digitale