

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco



Indice

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 7 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 7 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 12 |
| 3. Conto economico consolidato | 16 |
| 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato | 16 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 20 |
| 5. Osservazioni | 21 |
| 6. Conclusioni | 22 |



Comune di Castel Maggiore

Verbale n. 8 del 07/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, nelle persone di Romoli Romana, Dall'Argine Andrea e Turatti Marco, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

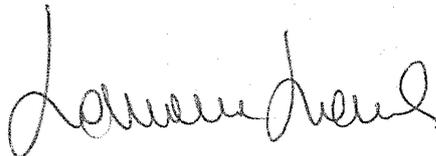
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 98 del 02/08/2021 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castel Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

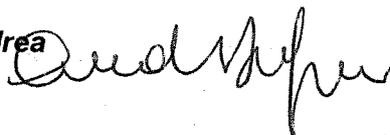
Castel Maggiore, lì 07/09/2021

L'organo di revisione

Romoli Romana



Dall'Argine Andrea



Turatti Marco



1. Introduzione

L'organo di Revisione, nelle persone di Romoli Romana, Dall'Argine Andrea e Turatti Marco

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 28/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che il precedente Collegio dei Revisori con relazione n. 68 del 02/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 03/08/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 42 del 23/04/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "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 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI CASTEL MAGGIORE PER L' ESERCIZIO 2020"

Dato atto che

- il Comune di Castel Maggiore ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.42 del 23/04/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Castel Maggiore e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castel Maggiore 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;



- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

| Voce | Dati comune | 3% soglia di irrilevanza |
|----------------------------------|-------------|--------------------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO | 83.601.700 | 2.508.051 |
| PATRIMONIO NETTO | 64.325.275 | 1.929.758 |
| TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI | 15.498.622 | 464.959 |

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castel Maggiore:

| Denominazione | Categoria | Tipologia di partecipazione | Società in house | Organismo titolare di affidamento diretto | % partecipazione al 31/12/2020 | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento ** |
|---------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Lepida Scpa C.F. 02770891204 | Società partecipata | Diretta | SI | SI | 0,0014 % | Incluso |
| ACER Bologna (consolidata) C.F. 00322270372 | Società partecipata | Diretta | SI | SI | 1,4 % | Incluso |

5

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non ci sono state variazioni.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| Denominazione | Categoria | % partecipazione al 31/12/2020 | Anno di riferimento del bilancio | Metodo di consolidamento |
|---------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Lepida Scpa C.F. 02770891204 | Società partecipata | 0,0014 % | 2019 | Proporzionale |
| ACER Bologna (consolidata) C.F. 00322270372 | Società partecipata | 1,4 % | 2019 | Proporzionale |

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Castel Maggiore.

Mr
DM *K*

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (b) | Differenze (a-b) |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 868,00 | 1.711.821,00 | -1.710.953,00 |
| Immobilizzazioni Materiali | 61.883.991,00 | 59.080.534,00 | 2.803.457,00 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 6.420.122,00 | 6.262.233,00 | 157.889,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 68.304.981,00 | 67.054.588,00 | 1.250.393,00 |
| Rimanenze | 264.604,00 | 335.739,00 | -71.135,00 |
| Crediti | 6.230.269,00 | 3.974.032,00 | 2.256.237,00 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 14.958.163,00 | 15.777.916,00 | -819.753,00 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 21.453.036,00 | 20.087.687,00 | 1.365.349,00 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 1.170,00 | 1.172,00 | -2,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 89.759.187,00 | 87.143.447,00 | 2.615.740,00 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Differenze (a-b) |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 66.811.650,00 | 65.904.914,00 | 906.736,00 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 973.300,00 | 1.115.807,00 | -142.507,00 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 19.659,00 | 20.257,00 | -598,00 |
| DEBITI (D) | 4.028.742,00 | 4.294.761,00 | -266.019,00 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 17.925.836,00 | 15.807.708,00 | 2.118.128,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 89.759.187,00 | 87.143.447,00 | 2.615.740,00 |
| CONTI D'ORDINE | 14.978.206,00 | 12.388.294,00 | |

7

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|---|---------------------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| | Immobilizzazioni immateriali | | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 197,00 | 499,00 | -302,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 18,00 | 6,00 | 12,00 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 186,00 | 237,00 | -51,00 |
| 5 | avviamento | 5,00 | 7,00 | -2,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 1.681.837,00 | -1.681.837,00 |
| 9 | altre | 462,00 | 29.235,00 | -28.773,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 868 | 1.711.821 | -1.710.953 |

Si rileva che le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico incrementate e/o decrementate dei costi capitalizzati in corso d'anno.

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|-----|------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | Immobilizzazioni materiali (*) | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | | | |
| | 1.1 | Terreni | 0 | 0 | 0 |
| | 1.2 | Fabbricati | 489.688 | 501.781 | -12.093 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 11.833.813 | 11.451.611 | 382.202 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 10.102.665 | 10.424.834 | -322.169 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (*) | | | |
| | 2.1 | Terreni | 3.867.647 | 3.868.211 | -564 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 31.055.194 | 31.388.260 | -333.066 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 239.314 | 262.267 | -22.953 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 90.774 | 98.141 | -7.367 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 13.975 | 27.970 | -13.995 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 4.581 | 4.264 | 317 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 43.571 | 49.518 | -5.947 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0 | 0 | 0 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 29.264 | 29.368 | -104 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.113.505 | 974.309 | 3.139.196 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 61.883.991 | 59.080.534 | 2.803.457 |

Si rileva che le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto incrementate e/o decrementate dei costi capitalizzati in corso d'anno con l'evidenza dell'eventuale leasing finanziario attivato.

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

M
AM

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazione |
|--|-----------|--------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| | IV | Immobilizzazioni Finanziarie (*) | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 6.419.900 | 6.261.776 | 158.124 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 | 0 |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 6.419.900 | 6.261.776 | 158.124 |
| | c | <i>altri soggetti</i> | | | 0 |
| | 2 | Crediti verso | | | |
| | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | | | |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | | | |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 2 | 2 | 0 |
| | 3 | Altri titoli | 220 | 455 | -235 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 6.420.122 | 6.262.233 | 157.889 |

Si rileva che le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte nel bilancio di Castel Maggiore con il metodo del patrimonio netto.

La partecipazione del Comune di Castel Maggiore in Lepida S.p.A. è stata oggetto di rettifica nel bilancio consolidato per l'intero importo di carico pari a € 1.025,00.

La partecipazione di ACER in Lepida S.p.A. è stata recepita nel consolidato tra i due soggetti e quindi rettificata per l'intero valore pari a € 14,00.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazione |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 264.604 | 335.739 | -71.135 |
| | Totale | 264.604 | 335.739 | -71.135 |
| | <u>Crediti</u> | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.031.299 | 1.069.039 | -37.740 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 1.031.299 | 1.069.039 | -37.740 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.638.942 | 1.098.746 | 2.540.196 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 3.638.942 | 1.097.451 | 2.541.491 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 | 0 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0 | 0 | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 0 | 1.295 | -1.295 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 884.711 | 1.254.611 | -369.900 |
| 4 | Altri Crediti | 675.317 | 551.636 | 123.681 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 108.461 | 98.237 | 10.224 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 340.679 | 337.094 | 3.585 |
| c | <i>altri</i> | 226.177 | 116.305 | 109.872 |
| | Totale crediti | 6.230.269 | 3.974.032 | 2.256.237 |
| <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| 2 | altri titoli | 0 | 0 | 0 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - |
| <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 14.932.451 | 15.743.109 | -810.658 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 14.932.451 | 15.743.109 | -810.658 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | | 0 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 25.665 | 34.720 | -9.055 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 47 | 87 | -40 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | 0 |
| | Totale disponibilità liquide | 14.958.163 | 15.777.916 | -819.753 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 21.453.036 | 20.087.687 | 1.365.349 |

Si rileva che:

- **Rimanenze:** LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO
- **Crediti:** i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. La voce crediti v/ clienti è stata rettificata in diminuzione per € 39,00 relativa ai crediti vantati dal Comune di Castel Maggiore nei confronti di ACER per operazioni infragruppo.

La voce crediti v/ altri è stata rettificata in diminuzione per € 135,00 relativa ai crediti vantati dal Comune di Castel Maggiore nei confronti di ACER per operazioni infragruppo.

- **Disponibilità liquide:** sono costituite dalle effettive consistenze finanziarie alla fine dell'esercizio detenute presso il tesoriere, la banca o altri depositi bancari e/o postali o contanti.

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 |
|---|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 541 | 541 |
| 2 | Risconti attivi | 629 | 631 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 1.170 | 1.172 |

Si rileva che *Ratei e risconti attivi*: misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazione |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 19.747.012 | 19.746.959 | 53 |
| II | Riserve | 47.218.009 | 47.273.193 | -55.183 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -4.605.816 | -3.478.659 | -1.127.157 |
| b | da capitale | 220.308 | 220.308 | 0 |
| c | da permessi di costruire | 1.874.676 | 913.802 | 960.874 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 45.969.403 | 46.016.644 | -47.241 |
| e | altre riserve indisponibili | 3.759.437 | 3.601.097 | 158.340 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -153.370 | -1.115.237 | 961.867 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 66.811.650 | 65.904.914 | 906.737 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | - | - | - |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | - | - | - |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | - | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 66.811.650 | 65.904.914 | 906.737 |

12

Si rileva che:

- Il fondo di dotazione, come anticipato precedentemente, è stato rettificato in diminuzione, per l'importo totale di € 1.014,00: € 1.000,00 elisione della partecipazione del Comune di Castel Maggiore in Lepida S.c.p.A; € 14,00 elisione della quota di partecipazione di ACER in Lepida S.p.A.
- Le riserve da rivalutazione delle partecipazioni sono state diminuite, per l'importo di € 25,00 a seguito della rettifica della partecipazione del Comune di Castel Maggiore in Lepida S.p.A. la cui iscrizione in bilancio era avvenuta con il metodo del patrimonio netto.

Fondi rischi e oneri

- Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazione |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 4.273 | 4.273 | 0 |
| 2 | per imposte | 74.694 | 75.060 | -366 |
| 3 | altri | 894.327 | 1.036.468 | -142.141 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 6 | 6 | 0 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 973.300 | 1.115.807 | - 142.507 |

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

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

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

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 19.659 | 25.390 | -5.731 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 19.659 | 25.390 | - 5.731 |

Si rileva che rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | D) DEBITI | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 487.807 | 535.093 | - 47.286 |
| a | prestiti obbligazionari | | | - |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | | - |
| c | verso banche e tesoriere | 487.801 | 535.084 | - 47.283 |
| d | verso altri finanziatori | 6 | 9 | - 3 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.641.166 | 1.672.490 | - 31.324 |
| 3 | Acconti | 144.895 | 150.713 | - 5.818 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 492.011 | 329.271 | 162.740 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 | - |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 392.186 | 49.028 | 343.158 |
| c | imprese controllate | 15 | 15 | - |
| d | imprese partecipate | 22.852 | 128.832 | - 105.980 |
| e | altri soggetti | 76.958 | 151.396 | - 74.438 |
| 5 | altri debiti | 1.262.863 | 1.607.194 | - 344.331 |
| a | tributari | 192.395 | 169.250 | 23.145 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 30.233 | 46.114 | - 15.881 |
| c | per attività svolta per c/terzi | 0 | 0 | - |
| d | altri | 1.040.235 | 1.391.830 | - 351.595 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 4.028.742 | 4.294.761 | - 266.019 |

14

Si rileva che i *Debiti* sono iscritti per il valore risultante alla fine dell'esercizio e suddivisi per debiti da finanziamento, verso fornitori, acconti, per trasferimenti e contributi e altro.

La voce **Debiti v/fornitori** è stata oggetto di rettifica in diminuzione per € 39,00 per l'elisione dei debiti fra ACER ed il Comune di Castel Maggiore per operazioni infragruppo.

La voce debiti **Altri debiti** è stata oggetto di rettifica in diminuzione per € 96,00 per l'elisione dei debiti fra ACER ed il Comune di Castel Maggiore per operazioni infragruppo.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazione |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 710 | 931 | - 221 |
| II | Risconti passivi | 17.925.126 | 15.806.777 | 2.118.349 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 17.925.020 | 15.806.670 | 2.118.350 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 14.692.630 | 12.474.308 | 2.218.322 |
| b | da altri soggetti | 3.232.390 | 3.332.362 | - 99.972 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0 | 0 | - |
| 3 | Altri risconti passivi | 106 | 107 | - 1 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 17.925.836 | 15.807.708 | 2.118.128 |

Si rileva che Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

Conti d'ordine

15

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 13.958.713 | 11.396.513 | 2.562.200 |
| | 2) beni di terzi in uso | 39.783 | 39.783 | 0 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 979.710 | 951.998 | 27.712 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 14.978.206 | 12.388.294 | 2.589.912 |

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

Nelle note integrative dei rispettivi bilanci viene data specifica indicazione delle risultanze di tali poste.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Differenze (a-b) |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 15.950.103 | 16.456.246 | -506.143 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 16.560.028 | 17.958.385 | -1.398.357 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -609.925 | -1.502.139 | 892.214 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 276.400 | 266.182 | 10.218 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 288.896 | 279.566 | 9.330 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 12.496 | 13.384 | -888 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 0 | 0 | 0 |
| <i>Svalutazioni</i> | 0 | 0 | 0 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 309.162 | 245.277 | 63.885 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 458.328 | 827.278 | -368.950 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 149.166 | 582.001 | -432.835 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -24.363 | -990.680 | 966.317 |
| Imposte | 129.007 | 124.557 | 4.450 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | -153.370 | -1.115.237 | 961.867 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 0 | 0 | 0 |

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

16

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2019 | Anno 2019 | Variazione |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 9.508.696 | 10.839.575 | -1.330.879 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.813.265 | 1.938.981 | -125.716 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 2.399.200 | 665.024 | 1.734.176 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 1.926.801 | 665.024 | 1.261.777 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 472.399 | 0 | 472.399 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.727.695 | 2.286.931 | -559.236 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 410.348 | 532.639 | -122.291 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 115.257 | 182.529 | -67.272 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 1.202.090 | 1.571.763 | -369.673 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | -78.308 | -163.723 | 85.415 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 24.528 | 20.391 | 4.137 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 555.027 | 869.067 | -314.040 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 15.950.103 | 16.456.246 | - 506.143 |

Si rileva che i ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

La voce è stata oggetto di rettifica in diminuzione, per l'importo di € 130,00 (Proventi per tributi) e per l'importo di € 39,00 (Ricavi per prestazioni di servizi) in relazione alle attività infragruppo intervenute tra il Comune di Castel Maggiore e ACER secondo la quota proporzionale di recepimento di tali poste nel consolidato.

afm
de

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | | | |
| 9 | | 103.956 | 88.646 | 15.310 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 6.603.868 | 7.120.002 | -516.134 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 34.725 | 29.295 | 5.430 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 5.076.741 | 4.606.870 | 469.871 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 4.883.559 | 4.489.275 | 394.284 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 96.966 | 0 | 96.966 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 96.216 | 117.595 | -21.379 |
| 13 | Personale | 2.051.547 | 2.003.504 | 48.043 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.363.747 | 3.582.938 | -1.219.191 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 29.349 | 32.461 | -3.112 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.918.029 | 1.879.255 | 38.774 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0 | 1.114 | -1.114 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 416.369 | 1.670.108 | -1.253.739 |
| | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | |
| 15 | | 0 | 3 | -3 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0 | 103.056 | -103.056 |
| 17 | Altri accantonamenti | 53.046 | 107.827 | -54.781 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 272.398 | 316.244 | -43.846 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 16.560.028 | 17.958.385 | - 1.398.357 |

Si rileva che i Componenti negativi della gestione sono rappresentati da tutti i costi, classificati per natura, necessari alla realizzazione di quanto al Valore della Produzione. In particolare sono presenti gli acquisti di materiali (merci, materie prime, materie consumo, materie sussidiarie) rettificati al fine di determinarne la competenza economica dall'inserimento delle variazioni delle rimanenze, i costi per servizi, il leasing e gli affitti, i costi del personale ecc.

La voce è stata oggetto di rettifica in diminuzione, per l'importo di € 130,00 (Prestazioni di servizi) e per l'importo di € 38,00 (Contributi agli investimenti) in relazione alle attività infragruppo intervenute tra il Comune di Castel Maggiore e ACER secondo la quota proporzionale di recepimento di tali poste nel consolidato.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 261.333 | 261.334 | - 1 |
| a | da società controllate | 0 | 0 | - |
| b | da società partecipate | 261.333 | 261.334 | - 1 |
| c | da altri soggetti | 0 | 0 | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 27.563 | 18.232 | 9.331 |
| | Totale proventi finanziari | 288.896 | 279.566 | 9.330 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 12.496 | 13.384 | - 888 |
| a | Interessi passivi | 12.496 | 13.384 | - 888 |
| b | Altri oneri finanziari | | | - |
| | Totale oneri finanziari | 12.496 | 13.384 | - 888 |
| | totale (C) | 276.400 | 266.182 | 10.218 |

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazioni |
|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 261.333 | 261.334 | - 1 |
| a | da società controllate | 0 | 0 | - |
| b | da società partecipate | 261.333 | 261.334 | - 1 |
| c | da altri soggetti | 0 | 0 | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 27.563 | 18.232 | 9.331 |
| | Totale proventi finanziari | 288.896 | 279.566 | 9.330 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 12.496 | 13.384 | - 888 |
| a | Interessi passivi | 12.496 | 13.384 | - 888 |
| b | Altri oneri finanziari | | | - |
| | Totale oneri finanziari | 12.496 | 13.384 | - 888 |
| | totale (C) | 276.400 | 266.182 | 10.218 |

19

LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2020 | Anno 2019 | Variazione |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------------|
| 26 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | - 24.363 | - 990.680 | 966.317 |
| | Imposte | 129.007 | 124.557 | 4.450 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 153.370 | - 1.115.237 | 961.867 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 24.363,00.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 153.370,00.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

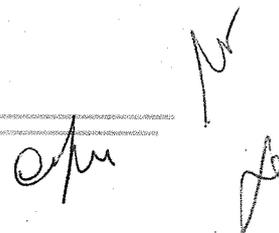
L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Castel Maggiore offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castel Maggiore 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente individuato gli organismi oggetto di successivo consolidamento;



- 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 (OIC);

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Castel Maggiore **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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

6. 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:

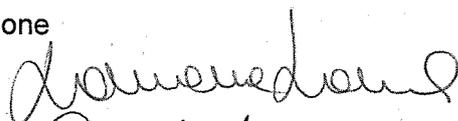
giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Maggiore

Si raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato xbrl del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

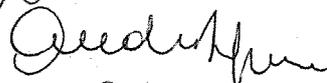
22

L'Organo di Revisione

Romoli Romana



Dall'Argine Andrea



Turatti Marco

