

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

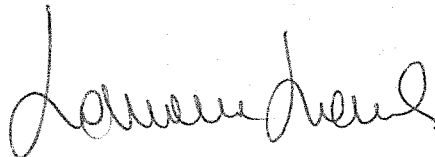
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 98 del 02/08/2021 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castel Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

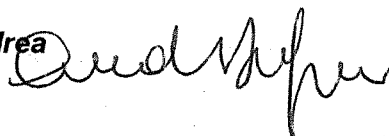
Castel Maggiore, lì 07/09/2021

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

8

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

10

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.

Handwritten signatures and initials:
 M
 A
 S

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			

Handwritten signature and initials

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:

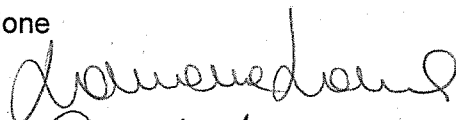
giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Maggiore

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.

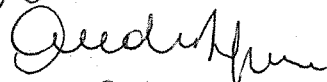
22

L'Organo di Revisione

Romoli Romana



Dall'Argine Andrea



Turatti Marco

