

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

PROVINCIA DI BOLOGNA

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

L'Organo di Revisione

Romoli Romana

Marenghi Annamaria

Indice

1. Introduzione	4
2. RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
3. VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
4. VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	8
5. Stato Patrimoniale consolidato	9
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
6. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
7. Osservazioni	21
6. Conclusioni	22

Comune di Castel Maggiore

Verbale n. 57 del 14/10/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, nelle persone di Romoli Romana e Marenghi Annamaria, Ceretti Venerucci Luisa assente giustificata, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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

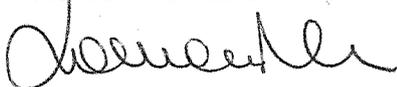
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 113 del 06/10/2020 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Castel Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

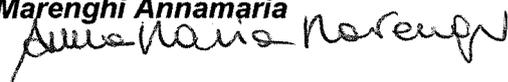
Castel Maggiore, lì 14/10/2020

L'organo di revisione

Romoli Romana



Marenghi Annamaria



1. Introduzione

L'organo di Revisione, nelle persone di Romoli Romana, Marengi Annamaria

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 29/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 39 del 08/04/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 19/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 113 del 06/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

4

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- 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. 46 del 23/04/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
Lepida S.c.p.A.	.02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0014%
ACER Bologna (consolidato)	00322270372	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	1,40%

- 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:

Ente/ Società	% partecipazione	Totale attivo al 31/12/2019	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Ricavi caratteristici	Consolidamento
Lepida S.c.p.A.	0,0014%	107.286.218	73.235.604	88.539	60.821.768	SI – metodo proporzionale
ACER	1,40%	252.948.806	112.824.792	151.421	66.161.463	SI – metodo proporzionale

5

- 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 con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:

-
- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'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 Castel Maggiore, 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 2019, risultano le seguenti:

Voce	Dati comune	10% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	83.601.699	8.360.169
PATRIMONIO NETTO	64.325.275	6.432.527
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	15.498.622	1.549.862

PRESENTA

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

2. RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che non è stato necessario effettuare rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

3. VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Castel Maggiore 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);
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- 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): ACER Bologna detiene infatti una partecipazione in Lepida S.c.p.A. i valori consolidati sono talmente esigui da non aver necessitato di effettuare scritture di consolidamento.

4. 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, *sono state* rilevate differenze positive da annullamento che sono state iscritte a rettifica delle Riserve da rivalutazione;

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.711.821,00	1.007.805,00	704.016,00
Immobilizzazioni Materiali	59.080.534,00	59.378.516,00	-297.982,00
Immobilizzazioni Finanziarie	6.262.233,00	6.184.454,00	77.779,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	67.054.588,00	66.570.776,00	483.813,00
Rimanenze	335.739,00	431.563,00	-95.824,00
Crediti	3.974.032,00	2.715.793,00	1.258.239,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	15.777.916,00	13.996.659,00	1.781.257,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.087.687,00	17.144.015,00	2.943.672,00
RATEI E RISCONTI (D)	1.172,00	748,00	424,00
TOTALE DELL'ATTIVO	87.143.447,00	83.715.539,00	3.427.909,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	65.904.914,00	65.767.526,00	137.388,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.115.807,00	1.096.837,00	18.970,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	20.257,00	25.390,00	-5.133,00
DEBITI (D)	4.294.761,00	3.464.835,00	829.926,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	15.807.708,00	13.360.951,00	2.446.757,00
TOTALE DEL PASSIVO	87.143.447,00	83.715.539,00	3.427.908,00
CONTI D'ORDINE	12.388.294,00	14.199.843,00	

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	499,00	802,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6,00	7,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	237,00	648,00
5	avviamento	7,00	13,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.681.837,00	945.908,00
9	altre	29.235,00	60.427,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.711.821	1.007.805

Si rileva che 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 2019	Anno 2018
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1 Beni demaniali		
1.1	Terreni	0	0
1.2	Fabbricati	501.781	513.875
1.3	Infrastrutture	11.451.611	10.593.489
1.9	Altri beni demaniali	10.424.834	10.872.656
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)		
2.1	Terreni	3.868.211	3.871.997
	a di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	31.388.260	31.924.962
	a di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	262.267	285.266
	a di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	98.141	104.745
2.5	Mezzi di trasporto	27.970	41.956
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.264	1.746
2.7	Mobili e arredi	49.518	53.100
2.8	Infrastrutture	0	0
2.99	Altri beni materiali	29.368	29.462
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	974.309	1.085.263
	Totale immobilizzazioni materiali	59.080.534	59.378.517

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>			
1	Partecipazioni in	6.261.776	6.183.498	78.278
a	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
b	<i>imprese partecipate</i>	6.261.776	6.183.498	78.278
c	<i>altri soggetti</i>			0
2	Crediti verso			
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>altri soggetti</i>	2	1	1
3	Altri titoli	455	955	-500
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.262.233	6.184.454	77.779

Si rileva che:

- La partecipazione del Comune di Castel Maggiore in Lepida S.c.p.A. è stata oggetto di rettifica nel bilancio consolidato per l'intero importo di carico pari a € 957,00.
- La partecipazione di ACER in Lepida S.c.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 2019	Anno 2018	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	335.739	431.563	-95.824
	Totale	335.739	431.563	-95.824
	Crediti			
1	Crediti di natura tributaria	1.069.039	1.257.364	-188.325
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.069.039	1.243.738	-174.699
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	13.627	-13.627
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.098.746	371.471	727.275
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.097.451	371.471	725.980
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.295		1.295
3	Verso clienti ed utenti	1.254.611	638.275	616.336
4	Altri Crediti	551.636	448.683	102.953
a	<i>verso l'erario</i>	98.237	99.772	-1.535
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	337.094	323.782	13.312
c	<i>altri</i>	116.305	25.130	91.175
	Totale crediti	3.974.032	2.715.793	1.258.239
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0	0	0
2	altri titoli	0	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	15.743.109	13.984.405	1.758.704
a	<i>Istituto tesoriere</i>	15.743.109		15.743.109
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			0
2	Altri depositi bancari e postali	34.720	12.204	22.516
3	Denaro e valori in cassa	87	50	37
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0
	Totale disponibilità liquide	15.777.916	13.996.659	1.781.257
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.087.687	17.144.015	2.943.672

Si rileva che la voce crediti v/clienti è stata rettificata in diminuzione per € 121,63 relativa ai crediti vantati dal Comune di Castel Maggiore nei confronti di ACER per operazioni infragruppo.

Non sono intervenute rettifiche nelle altre voci di bilancio.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Variazione
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	541	541	0
2	Risconti attivi	631	207	637
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		1.172	748	637

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

5.2. 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 2019	Anno 2018	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	19.746.959	19.746.684	275
II	Riserve	47.273.193	47.268.377	4.817
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.478.659	-2.240.857	-1.237.802
b	da capitale	220.308	220.308	0
c	da permessi di costruire	913.802	0	913.802
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.016.644	45.766.730	249.914
e	altre riserve indisponibili	3.601.097	3.522.196	78.901
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.115.237	-1.247.534	132.297
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		65.904.914	65.767.526	137.389
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)		65.904.914	65.767.526	137.389

13

Si rileva che:

- il fondo di dotazione, 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.c.p.A.
- le riserve da rivalutazione delle partecipazioni sono state aumentate, per l'importo di € 43,00 a seguito della rettifica della partecipazione del Comune di Castel Maggiore in Lepida S.c.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 2019	Anno 2018	Variazione
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	4.273	4.273	0
2	per imposte	75.060	75.420	-360
3	altri	1.036.468	1.017.144	19.324
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6	0	6
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.115.807	1.096.837	18.970

Si rileva che 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 2019	Anno 2018	Variazioni
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	20.257	25.390	-5.133
	TOTALE T.F.R. (C)	20.257	25.390	- 5.133

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

14

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Variazioni
	D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	535.093	539.922	- 4.829
a	prestiti obbligazionari			-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			-
c	verso banche e tesoriere	535.084	539.902	- 4.818
d	verso altri finanziatori	9	20	- 11
2	Debiti verso fornitori	1.672.490	1.658.580	13.910
3	Acconti	150.713	283.052	- 132.339
4	Debiti per trasferimenti e contributi	329.271	30.857	298.414
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	-
b	altre amministrazioni pubbliche	49.028	17.963	31.065
c	imprese controllate	15	0	15
d	imprese partecipate	128.832	11.200	117.632
e	altri soggetti	151.396	1.694	149.702
5	altri debiti	1.607.194	952.424	654.770
a	tributari	169.250	57.753	111.497
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.114	13.353	32.761
c	per attività svolta per c/terzi	0	0	-
d	altri	1.391.830	881.318	510.512
	TOTALE DEBITI (D)	4.294.761	3.464.835	829.926

Si rileva che la voce Altri debiti è stata oggetto di rettifiche in diminuzione per € 121,63 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 2018	Anno 2018	Variazione
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	931	75.628	- 74.697
II	Risconti passivi	15.806.777	13.285.323	2.521.454
1	Contributi agli investimenti	15.806.670	13.285.215	2.521.455
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.474.308	11.718.557	755.751
b	da altri soggetti	3.332.362	1.566.658	1.765.704
2	Concessioni pluriennali	0	0	-
3	Altri risconti passivi	107	108	- 1
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		15.807.708	13.360.951	2.446.757

Si rileva che 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 2019	Anno 2018	Variazioni
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	11.396.513	13.208.062	-1.811.549
	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	951.998	951.998	0
TOTALE CONTI D'ORDINE		12.388.294	14.199.843	- 1.811.549

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.456.246	15.392.201	1.064.045
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.958.385	17.292.463	665.922
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.502.139	-1.900.262	398.123
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	266.182	260.650	5.532
<i>Proventi finanziari</i>	279.566	274.156	5.410
<i>Oneri finanziari</i>	13.384	13.506	-122
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	269.576
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	-174.028
<i>Svalutazioni</i>	0	0	-443.604
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	245.277	514.853	-269.576
<i>Proventi straordinari</i>	827.278	653.250	174.028
<i>Oneri straordinari</i>	582.001	138.396	443.605
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	-990.680	-1.124.759	403.655
<i>Imposte</i>	124.557	122.776	1.781
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.115.237	-1.247.534	401.874
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 riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	10.839.575	10.242.680	596.895
2	Proventi da fondi perequativi	1.938.981	1.953.135	-14.154
3	Proventi da trasferimenti e contributi	665.024	547.489	117.535
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	665.024	547.489	117.535
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				
4		2.286.931	1.604.155	682.776
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	532.639	340.515	192.124
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	182.529	7.407	175.122
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.571.763	1.256.233	315.530
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				
5		0	31.042	-31.042
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-163.723	-16	-163.707
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.391	10.320	10.071
8	Altri ricavi e proventi diversi	869.067	1.003.396	-134.329
totale componenti positivi della gestione A)		16.456.246	15.392.201	1.064.045

Si rileva che la voce Proventi per tributi e la voce ricavi delle vendite e prestazioni di servizi sono state oggetto di rettifica in diminuzione, rispettivamente per l'importo di € 129,84 e € 36,36, 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.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Variazioni
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
9		88.646	126.151	81.480
10	Prestazioni di servizi	7.120.002	6.370.331	6.233.721
11	Utilizzo beni di terzi	29.295	32.835	32.140
12	Trasferimenti e contributi	4.606.870	4.413.291	4.306.548
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.489.275	4.402.091	4.253.342
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>	0	0	39.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	117.595	11.200	14.206
13	Personale	2.003.504	2.029.873	1.954.398
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.582.938	3.492.967	2.431.650
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.461	35.258	39.302
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.879.255	1.830.887	1.775.719
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.114	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.670.108	1.626.822	616.629
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
15		3	0	0
16	Accantonamenti per rischi	103.056	154.413	210
17	Altri accantonamenti	107.827	378.669	220.779
18	Oneri diversi di gestione	316.244	293.933	427.109
	totale componenti negativi della gestione B)	17.958.385	17.292.463	15.688.035

Si rileva che la voce Prestazioni di servizi è stata oggetto di rettifica in diminuzione, per l'importo di € 129,84 (Prestazioni di servizi) e per l'importo di € 36,36 (Contributi agli investimenti), in relazione alle attività infragruppo intervenute tra ACER e il Comune di Castel Maggiore 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 2019	Anno 2018	Variazioni
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	261.334	248.664	12.670
a	da società controllate	0	398	- 398
b	da società partecipate	261.334	248.267	13.067
c	da altri soggetti	0	0	-
20	Altri proventi finanziari	18.232	25.491	- 7.259
	Totale proventi finanziari	279.566	274.156	5.410
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.384	13.506	- 122
a	Interessi passivi	13.384	13.506	13.506
b	Altri oneri finanziari			
	Totale oneri finanziari	13.384	13.506	- 122
	totale (C)	266.182	260.650	5.532

Si rileva che 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 2019	Anno 2018	Variazioni
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	827.278	653.250	174.028
a	Proventi da permessi di costruire			-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	816.837	597.431	219.407
d	Plusvalenze patrimoniali	10.011	55.010	- 44.999
e	Altri proventi straordinari	430	809	- 379
	totale proventi	827.278	653.250	174.028
25	<i>Oneri straordinari</i>	582.001	138.396	443.605
a	Trasferimenti in conto capitale			-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	575.341	113.207	462.134
c	Minusvalenze patrimoniali	0	41	- 41
d	Altri oneri straordinari	6.660	25.148	- 18.488
	totale oneri	582.001	138.396	443.605
	Totale (E)	245.277	514.853	- 269.576

Si rileva che la voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	Variazione
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 990.680	- 1.124.759	134.079
26	Imposte	124.557	122.776	1.781
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.115.237	- 1.247.534	132.297
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 990.680.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.115.327.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

-
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
 - la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel Maggiore**;
 - i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
 - la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
 - le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
 - per ogni altra informazione di natura contabile e/o gestionale rimanda alle note integrative dei singoli enti/società, ai seguenti link:
 - Comune di Castel Maggiore: <http://www.comune.castel-maggiore.bo.it/servizi/Menu/dinamica.aspx?idSezione=8622&idArea=8673&idCat=8684&ID=8684&TipoElemento=categoria>
 - LEPIDA SCPA: <https://lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>
 - ACER: <http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html>

La nota integrativa da inoltre indicazione:

- dell'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni. Gli amministratori e i sindaci non hanno incarichi nelle imprese incluse nel consolidamento;

7. Osservazioni

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

- il bilancio consolidato 2019 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;
- 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);

-
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castel Maggiore è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

6. Conclusioni

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

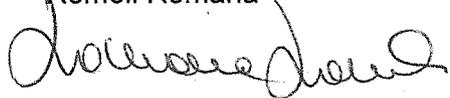
L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Castel Maggiore, 14/10/2020

22

L'Organo di Revisione

Romoli Romana



Marenghi Annamaria

