



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

22 SETTEMBRE 2021

COMUNE DI CEREÀ
PROVINCIA DI VERONA

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

L'Organo di Revisione

Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	7
6. Conto economico consolidato	8
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	9
8. Conclusioni	10

Comune di Cerea

Verbale n. 13 del 22 settembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, ricevuta la proposta di Consiglio Comunale n. 30 del 8 settembre 2021 ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL COMUNE DI CERA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 E DELL'ARTICOLO 86 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'. ESAME ED APPROVAZIONE" che risulta corredata dallo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato (corredata del relativo parere tecnico-contabile favorevole rilasciato dal responsabile del servizio ragioneria) e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Cerea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello

1. Introduzione

I sottoscritti revisori

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 27 aprile 2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 evidenziando al contempo che lo Stato patrimoniale ed il conto economico non è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione in partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica perché il Comune di Cerea non ha ancora attivato un sistema integrato di rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Pertanto, anche per l'esercizio 2020, la predisposizione dei prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale e del bilancio consolidato, è stata affidata ad un soggetto specializzato esterno (Accatre SRL).
- che in data 8 settembre 2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico
 - Stato Patrimoniale
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 51 del 20 aprile 2021, l'Ente 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 ed i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;
- che il bilancio consolidato è stato redatto da una ditta incaricata esterna ed al Collegio non sono stati forniti i relativi fogli di calcolo;

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 di Consiglio Comunale n. 30 del 8 settembre 2021 ad oggetto: *"esame ed approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 del Comune di Cerea con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate ai sensi dell'articolo 151, comma 8, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'articolo 86 del regolamento di contabilità. Esame ed approvazione"*
- Il parere tecnico-contabile favorevole rilasciato dal responsabile del servizio ragioneria, contenuto nella proposta *ut supra*,

Dato atto che

- il Comune di Cerea ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 51 del 20 aprile 2021 ha individuato il Gruppo Comune di Cerea e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cerea 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 e, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri: totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici, una incidenza inferiore al 3 per cento.
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

PARAMETRO	DATI DEL COMUNE 2020	SOGLIA DI RILEVANZA 3%
Totale dell'attivo	€ 67.349.392,00	€ 2.020.481,76
Patrimonio netto	€ 47.780.557,31	€ 1.433.416,72
Totale dei ricavi caratteristici	€ 14.061.837,06	€ 421.855,11

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 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;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cerea i seguenti soggetti giuridici:

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA ENTE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
La Fabbrica S.r.l.	100,00	Società Controllata	INTEGRALE
S.I.V.E S.r.l.	15,61	Società Partecipata	PROPORZIONALE
CAMVO S.p.a.	22,36	Società Partecipata	PROPORZIONALE

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA ENTE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	0,96	Società partecipata indiretta	PROPORZIONALE
Esacom S.p.a.	10,38	Società partecipata indiretta	PROPORZIONALE
Consorzio C.E.V.	0,09	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE
Consiglio di Bacino Veronese	1,81	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE

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 integrale solo per la controllata La Fabbrica srl (perché partecipata al 100%) e con il metodo proporzionale alla quota di partecipazione per le partecipate S.I.VE S.r.l., CAMVO S.p.a., Acque Veronesi S.c.a.r.l., Esacom S.p.a., Consorzio CEV e Consiglio di Bacino Veronese.

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 Cerea

6

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento tali da rendere uniformi i bilanci da consolidare e le elisioni delle operazioni infragruppo che sono comunque dettagliatamente riportate in nota integrativa.

Preliminarmente il Collegio ha verificato che sia il Comune di CEEA che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2020 e non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

Altresì il Collegio ha preso atto che l'organo di controllo delle società/enti consolidati per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale e pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo ma non si è operata alcuna integrazione perché vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. In ogni caso le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute

congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

Va sottolineato che i valori contabili dalle partecipate consolidate sono stati assunti dai bilanci delle stesse, e non sono stati sottoposti a revisione da parte dello scrivente Collegio.

Sono state operate essenzialmente rettifiche di consolidamento necessarie ad elidere le operazioni infragruppo, tuttavia è stata effettuata una rettifica di pre-consolidamento nei confronti del CONSIGLIO DI BACINO VERONESE in quanto nello stato patrimoniale dell'ente non era stata valorizzata. Tale rettifica ha quindi riportato il dato al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto effettivamente detenuta dall'ente.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione, in sede di chiusura del Rendiconto 2020, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che anche l'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ha certificato tali saldi.

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 2018 e le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile. Essendo stato ritenuto che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato alla voce AVVIAMENTO.

7

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati le analisi dei dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	694.355,37	460.718,91	233.636,46
Immobilizzazioni materiali	57.342.047,94	55.179.166,10	2.162.881,84
Immobilizzazioni finanziarie	346.606,69	154.345,52	192.261,17
Totale immobilizzazioni	58.383.010,00	55.794.230,53	2.588.779,47
Rimanenze	42.456,28	40.241,06	2.215,22
Crediti	4.778.260,03	4.886.283,99	-108.023,96
Altre attività finanziarie	472,82	472,82	0,00
Disponibilità liquide	9.899.713,06	7.123.580,12	2.776.132,94
Totale attivo circolante	14.720.902,19	12.050.577,99	2.670.324,20

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Ratei e risconti	47.405,91	47.484,72	-78,81
Totale dell'attivo	73.151.318,10	67.892.293,24	5.259.024,86

<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	47.842.917,16	44.932.948,32	2.909.968,84
Fondo rischi e oneri	607.268,45	539.417,96	67.850,49
Trattamento di fine rapporto	264.322,68	256.457,46	7.865,22
Debiti	19.971.474,05	18.483.962,64	1.487.511,41
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.465.335,76	3.679.506,86	785.828,90
Totale del passivo	73.151.318,10	67.892.293,24	5.259.024,86
Conti d'ordine	1.471.928,77	1.019.838,89	452.089,88

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di CEREА rappresentano un andamento positivo della gestione.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 47.842.917,16 e registra una variazione in aumento per € 2.909.968,84 rispetto all'esercizio 2019.

Il Collegio prende atto che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	18.094.373,40	17.182.901,58	911.471,82
B	componenti negativi della gestione	17.653.719,94	16.736.475,68	917.244,26

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
	Risultato della gestione	440.653,46	446.425,90	-5.772,44
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.177,29	3.574,89	602,40
	<i>oneri finanziari</i>	436.406,74	467.841,16	-31.434,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	33.827,69	298.305,93	-264.478,24
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	42.251,70	280.465,56	-238.213,86
E	<i>proventi straordinari</i>	3.293.788,42	856.041,94	746.132,93
E	<i>oneri straordinari</i>	314.925,85	127.817,16	1.128.099,48
	Risultato prima delle imposte	3.021.114,27	1.008.690,34	2.012.423,93
	Imposte	148.661,32	183.723,44	-35.062,12
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.872.452,95	824.966,90	2.047.486,05
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	2.872.452,95	824.966,90	2.047.486,05

Il Collegio rileva una situazione di utile d'esercizio pari ad € 2.872.542,59, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2019 che, tuttavia, è stato realizzato da proventi straordinari. Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 2.411.857,11 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui.

7. 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;
- 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, informazioni sulla loro entità e 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;

8. Conclusioni

L’Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Cerea 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 e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell’area di consolidamento l’Ente ha correttamente determinato il perimetro;
- 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 Cerea rappresenta in modo veritiero e corretto, sulla base della documentazione acquisita, la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell’intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L’Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell’art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 ,

richiamato

quanto espresso in premessa ovvero che il bilancio consolidato è stato redatto da un soggetto specializzato esterno al Comune di Cerea e invitando quindi l’Ente a dotarsi della contabilità integrata;

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cerea.

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.

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello