



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

20 SETTEMBRE 2022

COMUNE DI CERE
PROVINCIA DI VERONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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. 39 del 20 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, ricevuta la proposta di Consiglio Comunale n. 30 del 07 settembre 2022 ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI CERA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8, DEL D. LGS 267/2000 E DELL'ART. 86 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'" che risulta corredata dallo schema di bilancio consolidato 2021, 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

3

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 2021 del Comune di Cerea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello

1. Introduzione

I sottoscritti revisori

Premesso che

- Con verbale n. 21 del 21 dicembre 2021 è stata verificata la proposta di delibera Consigliare attinente alla razionalizzazione annuale delle partecipazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016;
- Con verbale n. 28 del 1 aprile 2022 è stata esaminata la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 esprimendo parere positivo;
- in data 9 settembre 2022 è stata ricevuta la delibera di Giunta Comunale n. 113 del 6 settembre 2022 ad oggetto: "ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2021 DEL COMUNE DI CERECA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 151 COMMA 8 DEL D.LGS N. 267/2000 E DELL'ART. 86 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'" comprensiva dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico
 - Stato Patrimoniale
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 181 del 21 dicembre 2021, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- 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;
- la predisposizione dei prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale e del bilancio consolidato, anche per l'esercizio 2021, è stata affidata ad un soggetto specializzato esterno (Accatre SRL) che ha fornito anche i dettagli dei fogli di lavoro (senza le relative formule).

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 7 settembre 2022 ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI CERECA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8, DEL D. LGS 267/2000 E DELL'ART. 86 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'"
- 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. 181 del 21 dicembre 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 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	VALORI APPROVATI	SOGLIA DI RILEVANZA 3%
Totale dell'attivo	€ 67.347.392	€ 2.020.482
Patrimonio netto	€ 47.780.557	€ 1.433.417
Totale dei ricavi caratteristici	€ 14.061.837	€ 421.855

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.VE S.r.l.	15,61	Società Partecipata	PROPORZIONALE
CAMVO S.p.a.	22,36	Società Partecipata	PROPORZIONALE
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	0,96	Società partecipata indiretta	PROPORZIONALE
Esacom S.p.a.	10,38	Società partecipata indiretta	PROPORZIONALE

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA ENTE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Consorzio C.E.V. – Centro Veneto Energia	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 2021 del Comune di Cerea

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

6

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 CEREIA che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2021 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. Il Comune di CEREА ha utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento (sola eccezione per La Fabbrica S.r.l.) e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo per La Fabbrica S.r.l., le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione, in sede di chiusura del Rendiconto 2021, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorî 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 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

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 a riserve da consolidamento (riepilogate all'interno delle riserve da capitale).

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati le analisi dei dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	651.123,71	694.355,37	-43.231,66
Immobilizzazioni materiali	59.982.345,24	57.342.047,94	2.640.297,30
Immobilizzazioni finanziarie	373.883,53	346.606,69	27.276,84
Totale immobilizzazioni	61.007.352,48	58.383.010,00	2.624.342,48
Rimanenze	42.460,66	42.456,28	4,38
Crediti	4.521.027,57	4.778.260,03	-257.232,46
Altre attività finanziarie	1.328,81	472,82	855,99

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Disponibilità liquide	9.790.477,19	9.899.713,06	-109.235,87
Totale attivo circolante	14.355.294,23	14.720.902,19	-365.607,96
Ratei e risconti	55.057,99	47.405,91	7.652,08
Totale dell'attivo	75.417.704,70	73.151.318,10	2.266.386,60

Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	49.017.785,13	47.842.917,16	1.174.867,97
Fondo rischi e oneri	658.975,62	607.268,45	51.707,17
Trattamento di fine rapporto	285.556,30	264.322,68	21.233,62
Debiti	20.550.307,35	19.971.474,05	578.833,30
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.905.080,30	4.465.335,76	439.744,54
Totale del passivo	75.417.704,70	73.151.318,10	2.266.386,60

Conti d'ordine	2.018.522,68	1.471.928,77	546.593,91
-----------------------	---------------------	---------------------	-------------------

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dei conti d'ordine consolidati del Gruppo Comune di CEREА rappresentano un andamento positivo della gestione.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 49.017.785,13 e registra una variazione in aumento per € 1.174.867,97 rispetto all'esercizio 2020.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
componenti positivi della gestione	18.728.077,23	18.094.373,40	633.703,83
componenti negativi della gestione	17.902.754,82	17.653.719,94	249.034,88
Risultato della gestione	825.322,41	440.653,46	384.668,95
Proventi finanziari	2.718,24	4.177,29	-1.459,05
oneri finanziari	418.431,16	436.406,74	-17.975,58
Totale proventi ed oneri finanziari	-415.712,92	-432.229,45	16.516,53
Totale rettifiche di attività finanziarie	0	33.827,69	-33.827,69
proventi straordinari	575.072,46	3.293.788,42	-2.718.715,96
oneri straordinari	483.862,55	314.925,85	168.936,70
Totale proventi ed oneri straordinari	91.209,91	2.978.862,57	-2.887.652,66

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
Risultato prima delle imposte	500.819,40	3.021.114,27	-2.520.294,87
Imposte	151.215,48	148.661,32	2.554,16
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	349.603,92	2.872.452,95	-2.522.849,03

Il Collegio rileva una situazione di utile d'esercizio pari ad € 349.604, in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2020 che, tuttavia, è stato realizzato da proventi straordinari.

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 2021 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 2021 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 ,

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 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.

10

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello