



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

27 Settembre 2019

COMUNE DI CERE
PROVINCIA DI VERONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
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	15
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
8. Conclusioni	20

Comune di Cerea

Verbale n. 25 del 27 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, ricevuto in data 24 settembre lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 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 2018 del Comune di Cerea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro

1. Introduzione

I sottoscritti revisori

Premesso

che con deliberazione consiliare n. 31 del 04/06/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 10/05/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 evidenziando al contempo che L'Ente, causa la reiterata carenza di personale, soprattutto nell'ufficio ragioneria, non è stato in grado di attivare un sistema integrato di rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale e, per la predisposizione dei prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, si è dovuta avvalere di un ausilio da parte di una ditta esterna che ha provveduto a redigere i prospetti utilizzando la matrice di correlazione.

- che in data 24/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 17 del 17/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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 lavoro;

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 C.C. n. 38 del 24.09.2019 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale avente ad oggetto 4) Approvazione Bilancio Consolidato 2018.
- 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.91 del 17/09/2019 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.

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.
- A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA	DIRETTA/ INDIRETTA	PERC. %
La Fabbrica S.r.l.	Società	Controllata	Diretta	100,00
S.I.V.E S.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	15,61
Consorzio Cerea S.p.a.	Società	Partecipata	Diretta	20,00
CAMVO S.p.a.	Società	Partecipata	Diretta	22,36
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	0,96
			Indiretta	0,85
Esacom S.p.a.	Società	Partecipata	Indiretta	10,38

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA	DIRETTA/ INDIRETTA	PERC. %
ATO Veronese - Consiglio di Bacino Veronese	Ente Pubblico	Partecipata	Diretta	1,81
Consorzio CEV	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,09

Risultano non consolidate le seguenti società per le considerazioni sotto riportate:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/ CONTROLLATA	TIPO	PERC. %	CONSIDERAZIONI
Consorzio per lo Sviluppo del Basso Veronese in liquidazione	Consorzio	Partecipata	Diretta	3,66	Esclusa dal Perimetro per irrilevanza dei parametri di Bilancio (3% e 10%)
Viveracqua S.c.a.r.l.	Società	Partecipata	Indiretta	0,17	Esclusa dal Perimetro per partecipazione inferiore a 1% e assenza affidamenti diretti
Gielle Ambiente S.r.l.	Società	Partecipata	Indiretta	10,38	Esclusa dal consolidamento per mancato superamento parametri di Bilancio (3% e 10%)
Cisi S.r.l. in liquidazione	Società	Partecipata	Indiretta	20,89	Esclusa dal consolidamento per mancato superamento parametri di Bilancio (3% e 10%)
GAL Pianura Veronese	Altro	Partecipata	Diretta	1,89	Esclusa dal Perimetro per mancanza dati contabili
Consiglio di Bacino Verona SUD	Altro	Partecipata	Diretta	6,68	Esclusa dal Perimetro per irrilevanza dei parametri di Bilancio (3% e 10%)
Fondazione del Bacino Culturale Ambientale	Altro	Partecipata	Diretta	0,00	Esclusa dal Perimetro per mancanza dati contabili e mancato avvio attività
Casa Alpina Bresciani	Altro	Controllata	Diretta	60,00	Esclusa dal Perimetro per irrilevanza dei parametri di Bilancio (3% e 10%)
Fondazione della Comunità del Territorio di Cerea Onlus	Altro	Partecipata	Diretta	42,86	Esclusa dal Perimetro per irrilevanza dei parametri di Bilancio (3% e 10%)
Asmel Consortile S.c.a.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	0,24	Esclusa dal Perimetro per partecipazione inferiore a 1% e assenza affidamenti diretti

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 per la controllata La Fabbrica srl (perché partecipata al 100%) e con il metodo proporzionale alla quota di partecipazione per le partecipate S.I.V.E. Srl, Consorzio CEREAL SpA, Camvo SpA, Acque Veronesi Scarl, ATO Veronese -

Consiglio di Bacino Veronese, Consorzio CEV ed Esacom Spa.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Cerea

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 indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare e le elisioni delle operazioni infragruppo che sono comunque dettagliatamente riportate in nota integrativa.

Le operazioni di pre-consolidamento ed elisione sono state le seguenti, suddivise per consolidate:

La Fabbrica S.r.l.:

- Aumento dell'importo pari a € 7.630,16 dalla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con il Comune;
- Aumento dell'importo pari a € 1.606,66 dalla voce "Crediti Verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con il Comune
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 2.720,86 dalla voce "Prestazioni di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata S.I.VE. Srl
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente.

S.I.VE S.r.l.:

- Aumento dell'importo pari a € 4.444,07 dalla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata La Fabbrica Srl
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 77.541,00 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Esacom Spa .

Consorzio Cerea S.p.a.:

- Aumento dell'importo pari a € 2.644,40 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Esacom Spa
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente.

CAMVO S.p.a.:

- Aumento dell'importo pari a € 40.599,51 dalla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con il Comune
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente

-
- Aumento dell'importo pari a € 36.273,83 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con il Comune
 - Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
 - Diminuzione dell'importo pari a € 330,11 dalla voce "Debiti verso fornitori" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con il Comune
 - Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente.

Acque Veronesi S.c.a.r.l.:

- Aumento dell'importo pari a € 25.858,39 dalla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con il Comune
- – Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- – Aumento dell'importo pari a € 36.983,31 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con il Comune
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 5.982,82 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata La Fabbrica Srl
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 535,44 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata S.I.V.E. Srl
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 231,91 dalla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata S.I.V.E. Srl
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 35,08 dalla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Esacom Spa
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 490,78 dalla voce "Prestazioni di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Esacom Spa
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 37,09 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Esacom Spa
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- Aumento dell'importo pari a € 4.093,98 dalla voce "Debiti verso fornitori" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Esacom Spa
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente

Esacom S.p.a.: nessuna

ATO Veronese - Consiglio di Bacino Veronese:

- Aumento dell'importo pari a € 8.736,42 dalla voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata S.I.V.E. Srl
- - Movimentazione della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente
- - Aumento dell'importo pari a € 8.736,42 dalla voce "Crediti verso clienti ed utenti" a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata S.I.V.E. Srl
- Movimentazione della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della variazione di cui al punto precedente.

Consorzio Energia Veneto In Sigla Cev: nessuna.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione ed alcuni degli 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).

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.

9

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Immobilizzazioni Immateriali	498.920,83 €	1.029.987,28 €	-531.066,45 €
Immobilizzazioni Materiali	52.916.059,56 €	55.632.418,70 €	-2.716.359,14 €
Immobilizzazioni Finanziarie	265.903,34 €	220.138,89 €	45.764,45 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.680.883,73 €	56.882.544,87 €	-3.201.661,14 €
Rimanenze	73.749,18 €	110.746,33 €	-36.997,15 €
Crediti	3.563.204,65 €	7.144.880,26 €	-3.581.675,61 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	742,74 €	472,82 €	269,92 €
Disponibilità liquide	8.287.457,67 €	8.591.924,07 €	-304.466,40 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.925.154,24 €	15.848.023,48 €	-3.922.869,24 €
RATEI E RISCONTI (D)	93.581,51 €	129.653,99 €	-36.072,48 €
TOTALE DELL'ATTIVO	65.699.619,48 €	72.860.222,34 €	-7.160.602,86 €

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	42.905.486,42 €	39.155.992,77 €	3.749.493,65 €
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	543.065,29 €	7.901.316,80 €	-7.358.251,51 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	287.069,62 €	331.844,73 €	-44.775,11 €
DEBITI (D)	17.891.517,18 €	21.171.663,30 €	-3.280.146,12 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.072.480,97 €	4.299.404,74 €	-226.923,77 €
TOTALE DEL PASSIVO	65.699.619,48 €	72.860.222,34 €	-7.160.602,86 €
CONTI D'ORDINE	3.758.685,99 €	2.528.953,72 €	1.229.732,27 €

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	2.343,70 €	787,22 €
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.948,65 €	22.242,05 €
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	42.376,84 €	45.613,26 €
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.163,85 €	24.822,39 €
	5	avviamento	0,00 €	0,00 €
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	5.769,62 €	1.223,45 €
	9	altre	426.318,17 €	935.298,91 €
		Totale immobilizzazioni immateriali	498.920,83 €	1.029.987,28 €

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	19.180.211,11 €	25.381.031,72 €
	1.1	Terreni	1.765.726,06 €	58.846,22 €
	1.2	Fabbricati	1.061.362,10 €	798.308,31 €
	1.3	Infrastrutture	16.353.122,95 €	2.063.760,81 €

	1.9	Altri beni demaniali	0,00 €	22.460.116,38 €
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.693.725,20 €	30.084.745,24 €
	2.1	Terreni	12.025.218,09 €	7.512.104,28 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
	2.2	Fabbricati	15.919.428,90 €	18.196.688,40 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
	2.3	Impianti e macchinari	2.598.822,60 €	3.370.919,08 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	203.040,98 €	295.496,14 €
	2.5	Mezzi di trasporto	25.591,20 €	14.229,17 €
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.920,54 €	15.795,07 €
	2.7	Mobili e arredi	114.231,34 €	286.805,28 €
	2.8	Infrastrutture	2.211.269,34 €	0,00 €
	2.99	Altri beni materiali	575.202,21 €	392.707,82 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.123,25 €	166.641,74 €
		Totale immobilizzazioni materiali	52.916.059,56 €	55.632.418,70 €
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	213.722,42 €	28.665,88 €
	a	<i>imprese controllate</i>	2.802,81 €	2.802,81 €
	b	<i>imprese partecipate</i>	210.904,61 €	25.848,07 €
	c	<i>altri soggetti</i>	15,00 €	15,00 €
	2	Crediti verso	52.042,92 €	191.084,81 €
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €
	d	<i>altri soggetti</i>	52.042,92 €	191.084,81 €
	3	Altri titoli	138,00 €	388,20 €
		Totale immobilizzazioni finanziarie	265.903,34 €	220.138,89 €
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.680.883,73 €	56.882.544,87 €
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		

I		Rimanenze	73.749,18 €	110.746,33 €
		Totale	73.749,18 €	110.746,33 €
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	293.036,51 €	2.456.447,70 €
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €	0,00 €
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	293.036,51 €	1.256.843,95 €
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00 €	1.199.603,75 €
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	388.208,78 €	725.778,30 €
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	262.464,12 €	652.638,82 €
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	66.114,00 €
	c	<i>imprese partecipate</i>	125.744,66 €	7.025,48 €
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €
	3	Verso clienti ed utenti	2.368.722,74 €	3.089.972,34 €
	4	Altri Crediti	513.236,62 €	872.681,92 €
	a	<i>verso l'erario</i>	141.974,81 €	302.248,96 €
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	76,02 €	0,00 €
	c	<i>altri</i>	371.185,79 €	570.432,96 €
		Totale crediti	3.563.204,65 €	7.144.880,26 €
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00 €	0,00 €
	2	altri titoli	742,74 €	472,82 €
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	742,74 €	472,82 €
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	6.664.882,44 €	3.620.898,38 €
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.664.882,44 €	3.620.898,38 €
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00 €	0,00 €
	2	Altri depositi bancari e postali	1.620.985,78 €	4.967.768,57 €
	3	Denaro e valori in cassa	1.589,45 €	3.257,12 €
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €	0,00 €
		Totale disponibilità liquide	8.287.457,67 €	8.591.924,07 €
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.925.154,24 €	15.848.023,48 €
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	5.654,48 €	769,00 €
	2	Risconti attivi	87.927,03 €	128.884,99 €

		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	93.581,51 €	129.653,99 €
--	--	-----------------------------------	--------------------	---------------------

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 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-14.468.376,05 €	-16.336.995,04 €
II		Riserve	53.981.119,36 €	56.218.852,45 €
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.236.132,27 €	1.626.058,86 €
	b	da capitale	10.795,20 €	242.561,20 €
	c	da permessi di costruire	5.065.250,93 €	4.695.408,77 €
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	44.460.236,44 €	47.574.820,05 €
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.208.704,52 €	2.080.003,57 €
III		Risultato economico dell'esercizio	3.392.743,11 €	-725.864,64 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			42.905.486,42 €	39.155.992,77 €
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00 €	6.400.866,00 €
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €	182.371,00 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00 €	6.583.237,00 €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾			42.905.486,42 €	39.155.992,77 €

13

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	0,00 €	0,00 €
	2	per imposte	0,00 €	0,00 €
	3	altri	513.275,49 €	1.309.988,21 €
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	29.789,80 €	6.591.328,59 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			543.065,29 €	7.901.316,80 €

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 2018	Anno 2017
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	287.069,62 €	331.844,73 €
		TOTALE T.F.R. (C)	287.069,62 €	331.844,73 €

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>D) DEBITI</u> ⁽¹⁾		
	1	Debiti da finanziamento	13.102.727,50 €	15.239.485,88 €
	a	prestiti obbligazionari	173.410,28 €	343.770,19 €
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €
	c	verso banche e tesoriere	1.505.131,18 €	2.210.034,60 €
-	d	verso altri finanziatori	11.424.186,04 €	12.685.681,09 €
	2	Debiti verso fornitori	2.327.176,67 €	3.291.740,61 €
	3	Acconti	14.739,39 €	31.278,18 €
	4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.162.512,41	825.691,65 €
-	a		0,00 €	0,00 €
-	b	altre amministrazioni pubbliche	275.910,58 €	218.667,86 €
	c	imprese controllate	10.394,01 €	339.217,72 €
	d	imprese partecipate	423.894,69 €	18.583,02 €
	e	altri soggetti	452.313,13 €	249.223,05 €
	5	altri debiti	1.284.361,21 €	1.783.466,98
	a	<i>tributari</i>	212.907,27 €	272.499,36
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	75.815,78 €	206.988,15 €
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i> ⁽²⁾	0,00 €	0,00 €
	d	<i>altri</i>	995.638,16 €	1.303.979,47 €
		TOTALE DEBITI (D)	17.891.517,18 €	21.171.663,30 €

14

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 2017
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	150.530,21 €	261.393,38 €
II		Risconti passivi	3.921.950,76 €	4.038.011,36 €

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
1	Contributi agli investimenti		2.384.846,29 €	1.682.568,12 €
	a da altre amministrazioni pubbliche		2.360.596,29 €	1.682.568,12 €
	b da altri soggetti		24.250,00 €	0,00 €
2	Concessioni pluriennali		1.430.086,56 €	1.287.793,11 €
3	Altri risconti passivi		107.017,91 €	1.067.650,13 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			4.072.480,97 €	4.299.404,74 €

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		3.758.685,99 €	2.528.953,72 €
	2) beni di terzi in uso		0,00 €	0,00 €
	3) beni dati in uso a terzi		0,00 €	0,00 €
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00 €	0,00 €
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00 €	0,00 €
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00 €	0,00 €
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00 €	0,00 €
TOTALE CONTI D'ORDINE			3.758.685,99 €	2.528.953,72 €

15

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	19.815.963,63 €	24.572.738,75 €	-4.756.775,12 €
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	19.110.445,96 €	24.170.465,04 €	-5.060.019,08 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	705.517,67 €	402.273,71 €	303.243,96 €
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>	3.395,95 €	8.826,09 €	

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
			-5.430,14 €
<u>Oneri finanziari</u>	582.185,15 €	600.205,41 €	-18.020,26 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Svalutazioni	0,00 €	1.500,00 €	-1.500,00 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>	3.789.752,21 €	310.348,65 €	3.479.403,56 €
<u>Oneri straordinari</u>	365.152,56 €	665.132,58 €	-299.980,02 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.551.328,12 €	-545.389,54 €	4.096.717,66 €
Imposte	158.585,01 €	180.475,10 €	-21.890,09 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.392.743,11 €	-725.864,64 €	4.118.607,75 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €	182.371,00 €	-182.371,00 €

16

6.1 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 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	8.836.684,12 €	8.076.340,25 €
2	Proventi da fondi perequativi	1.211.201,16 €	1.128.647,60 €
3	Proventi da trasferimenti e contributi	840.017,81 €	681.037,61 €
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	802.956,39 €	557.469,19 €
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	37.061,46 €	33.556,03 €
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	-0,04 €	90.012,39 €
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.233.499,86 €	13.876.679,52 €
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	303.945,70 €	250.373,27 €

		CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	226.453,51 €	2.776.540,29 €
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.703.100,65 €	10.849.765,96 €
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.993,00 €	-25.488,60 €
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.361,26 €	21.920,14 €
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.811,23 €	5.307,15 €
8		Altri ricavi e proventi diversi	673.103,71 €	808.295,08 €
		totale componenti positivi della gestione A)	19.815.963,63 €	24.572.738,75 €

Componenti negative della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	880.093,57 €	1.465.483,01 €
10		Prestazioni di servizi	9.404.993,08 €	10.359.480,91 €
11		Utilizzo beni di terzi	299.731,09 €	418.045,62 €
12		Trasferimenti e contributi	1.907.028,27 €	1.885.130,62 €
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.824.120,90 €	1.876.530,62 €
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00 €	0,00 €
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	82.907,37 €	8.600,00 €
13		Personale	3.522.117,58 €	6.449.626,84 €
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.763.494,08 €	3.157.714,94 €
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	111.775,97 €	715.894,53 €
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.110.118,26 €	2.152.867,32 €
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00 €	0,00 €
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	541.599,85 €	288.953,09 €
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.625,31 €	14.678,15 €
16		Accantonamenti per rischi	24.616,29 €	36.951,91 €
17		Altri accantonamenti	20.889,37 €	85.995,40 €
18		Oneri diversi di gestione	299.107,94 €	297.357,64 €
		totale componenti negativi della gestione B)	19.110.445,96 €	24.170.465,04 €

Gestione finanziaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	40,25 €	33,08 €
	a	<i>da società controllate</i>	0,00 €	0,00 €
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00 €	0,00 €
	c	<i>da altri soggetti</i>	40,25 €	33,08 €
20		Altri proventi finanziari	3.355,70 €	8.793,01 €
		Totale proventi finanziari	3.395,95 €	8.826,09 €
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	582.185,15 €	600.205,41 €
	a	<i>Interessi passivi</i>	456.536,92 €	539.595,44 €
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	125.648,23 €	60.609,97 €
		Totale oneri finanziari	582.185,15 €	600.205,41 €
		totale (C)	-578.789,20 €	-591.379,32
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00 €	0,00 €
23		Svalutazioni	0,00 €	1.500,00 €
		totale (D)	0,00 €	-1.500,00 €

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	3.789.752,21 €	310.348,65 €
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00 €	280.000,00 €
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	119.157,37 €	0,00 €
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	325.829,31 €	30.348,65 €
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	12.722,17 €	0,00 €
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.332.043,36 €	0,00 €
		totale proventi	3.789.752,21 €	310.348,65 €
25		<i>Oneri straordinari</i>	365.152,56 €	665.132,58 €
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	45.250,00 €	0,00 €
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	317.522,71 €	573.955,04 €
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00 €	0,00 €
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.379,85 €	91.177,54 €
		totale oneri	365.152,56 €	665.132,58 €
		Totale (E) (E20-E21)	3.424.599,65 €	-354.783,93 €

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.551.328,12 €	-545.389,54 €
26		Imposte	158.585,01 €	180.475,10 €
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.392.743,11 €	-725.864,64 €
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €	182.371,00 €

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.551.328,12 ed il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 3.392.743,11 rispetto al risultato netto del 2017 negativo con un incredibile incremento.

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 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);

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 del Comune di Cerea rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario 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 ed al collegio dei revisori non sono stati forniti i relativi fogli di lavoro;

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 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.

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro