

Comune di Malalbergo
Provincia di Bologna

Revisore Unico

Verbale n. 5 del 28/08/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

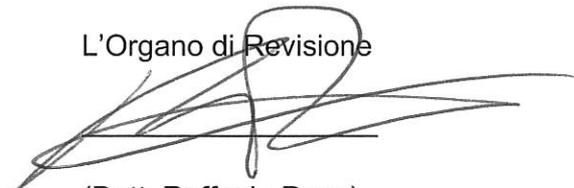
Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Malalbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



(Dott. Raffaele Pepe)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Dott. Raffaele Pepe;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 21/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che il precedente Organo di revisione ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 a cui si rinvia;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 30/07/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

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)”*;
- Dato che il comune di Malalbergo ha una popolazione superiore a 5.000 abitanti è pertanto tenuto all'approvazione del bilancio consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 18/12/2020, 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 del Comune di Malalbergo”**, sono i seguenti:
 - **Asp Pianura Est**, con percentuale di partecipazione pari al 2,63% ente strumentale con partecipazione pubblica al 100%;

- **Acer** – Azienda Casa Emilia-Romagna con percentuale di partecipazione pari al 0,70%, ente strumentale con partecipazione pubblica al 100%;
 - **Lepida S.p.a.** (impianto, sviluppo, manutenzione e gestione delle reti e sistemi) con percentuale di partecipazione pari al 0,0014%.
- le aziende, le società e gli enti non inseriti nell'area di consolidamento del **“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Malalbergo”**, sono i seguenti:
 - **Hera S.p.a.**, con percentuale di quota di partecipazione del 0,06259%, in quanto non è totalmente pubblica e quotata;
 - **Se.Ra S.r.l.**, con percentuale di quota di partecipazione del 12,88%, in quanto non è totalmente pubblica;
 - **AESS** – Agenzia per L'Energia e lo Sviluppo Sostenibile con percentuale del 0,71% in quanto inferiore all'1% e priva di affidamenti diretti da parte del comune;
 - sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Malalbergo, 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;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- In sede di asseverazione *sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). In presenza di difformità *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili. In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

È stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul 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 infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

Nello specifico nella Nota integrativa di Acer sono evidenziati debiti verso il Comune per € 137.955,94 mentre nel bilancio dell'Ente risultano crediti v/Acer per

€ 65.942,75, evidenziando così una differenza di € 72.013,19, per la quale è stata effettuata la seguente rettifica di pre-consolidamento:

DARE	AVERE	IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE
F.do svalutazione crediti		72.013,19	
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		72.013,19

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 2020;
- 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 (sia positive che negative) da annullamento;

Per la partecipazione in Lepida Spa dove il valore all'interno delle immobilizzazioni finanziarie del Comune è pari a € 1.000,00 e la quota di pertinenza del patrimonio netto pre-consolidamento di Lepida è pari a € 1.026,18 si è provveduto ad effettuare la seguente scrittura:

DARE	AVERE	IMPORTO DARE	IMPORTO AVERE
Riserve		1.025,34	
	Partecipazione in imprese controllate		1.000,00
	Riserva di consolidamento		25,34

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito

dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malalbergo”**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.367.838,62	8.169.733,84	198.104,78
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.024.908,60	7.568.430,38	-543.521,78
	Risultato della gestione	1.342.930,02	601.303,46	741.626,56
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	101.704,40	133.900,60	-32.196,20
	<i>oneri finanziari</i>	239.053,37	220.001,45	19.051,92
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.205.581,05	515.202,61	690.378,44
E	<i>proventi straordinari</i>	193.714,62	144.956,00	48.758,62
E	<i>oneri straordinari</i>	387.058,24	113.636,83	273.421,41
	Risultato prima delle imposte	1.012.237,43	546.521,78	465.715,65
	Imposte	103.364,73	100.145,68	3.219,05
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	908.872,70	446.376,10	462.496,60

il conto economico consolidato 2020 si chiude con un risultato positivo pari ad € 908.872,70 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	929.957,13
Rettifiche di consolidamento	-21.084,43
Risultato economico consolidato	908.872,70
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>908.807,19</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>65,51</i>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B)

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	19.303,26	27.354,82	-8.051,56
Immobilizzazioni materiali	29.897.493,15	29.980.065,34	-82.572,19
Immobilizzazioni finanziarie	946.514,44	946.632,26	-117,82
Totale immobilizzazioni	30.863.310,85	30.954.052,42	-90.741,57
Rimanenze	133.146,64	168.693,67	-35.547,03
Crediti	1.832.407,88	1.509.349,41	323.058,47
Altre attività finanziarie	0,06	0,05	0,01
Disponibilità liquide	5.502.035,35	4.908.282,13	593.753,22
Totale attivo circolante	7.467.589,93	6.586.325,26	881.264,67
Ratei e risconti	12.147,81	9.885,71	2.262,10
Totale dell'attivo	38.343.048,59	37.550.263,39	792.785,20
Passivo			
Patrimonio netto	28.074.638,80	27.025.409,41	1.049.229,39
Fondo rischi e oneri	408.293,10	340.662,11	67.630,99
Trattamento di fine rapporto	14.345,48	11.787,00	2.558,48
Debiti	7.972.814,25	8.375.101,52	-402.287,27
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.872.956,96	1.797.303,35	75.653,61
Totale del passivo	38.343.048,59	37.550.263,39	792.785,20
Conti d'ordine	489.855,20	489.855,20	0,00

Lo stato patrimoniale consolidato 2020 prevede un netto patrimoniale di € 28.074.638,80 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	27.102.764,73
Rettifiche di consolidamento	971.871,10
Patrimonio netto consolidato	28.074.638,80
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>28.074.168,40</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>470,45</i>

Le variazioni del patrimonio netto delle singole componenti del Gruppo sono rappresentate di seguito:

	<u>Variazione di PN</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Comune di Malalbergo	1.085.525,11	27.102.764,73	26.017.239,62
Asp	-31.419,49	185.878,25	217.297,74
Acer	-4.803,90	784.969,64	789.773,54
Lepida	-72,33	1.026,18	1.098,51

Per quanto riguarda il Comune la variazione di patrimonio netto è determinata dal miglioramento del risultato economico d'esercizio e da un aumento delle riserve. Le variazioni delle partecipate sono nel complesso di non rilevante entità in rapporto alle voci corrispondenti.

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 Malalbergo**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Malalbergo 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 2020 del Comune di Malalbergo è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

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 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malalbergo**;

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.

28 agosto 2021

L'Organo di Revisione



(Dott. Raffaele Pepe)