

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

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

Comune di Campogalliano - Protocollo n. 9653/2021 del 17/09/2021

Firmato digitalmente da: Francesca Zennoni il 16/09/2021 12:49:50

Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Campogalliano.

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE n. 13 del 16/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 n. 43 del 14.09.2021 relativa al bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Campogalliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

16 settembre 2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Francesca Zennoni
(firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

La sottoscritta, dott.ssa Francesca Zennoni, Revisore unico nominato con deliberazione del consiglio comunale n. 14 del 26 marzo 2021,

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 26.04.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo, nella persona del dottor Stefano Lelli, con verbale n. 83 del 03.04.2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico
 - Stato Patrimoniale
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione n. 1 del 11.01.2021 e successiva deliberazione n. 80 del 26.07.2021, la Giunta Comunale ha approvato:
 1. l'elenco degli enti e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campogalliano per l'esercizio 2020;
 2. l'elenco degli enti e società compresi nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Ente ha provveduto a comunicare 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 afferente al bilancio consolidato dell'ente;

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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CAMPOGALLIANO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020"

Dato atto che:

- il Comune di Campogalliano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 e la Giunta Comunale con deliberazione n. 1 del 11.01.2021 e successiva deliberazione n. 80 del 26.07.2021 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campogalliano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Campogalliano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Totale dei Ricavi caratteristici |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|---|
| Comune di Campogalliano (dati 2019) | 51.971.009,82 | 38.711.285,16 | 9.229.254,21 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 1.559.130,29 | 1.161.338,55 | 276.877,63 |

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campogalliano e l'eventuale motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento:

| Ente/Società | Tipologia | In house / aff. diretto | % partecipazione | motivo di esclusione |
|---|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Acer MO (Azienda Casa Emilia Romagna della Prov. Di Modena) | <i>enti strumentali partecipati</i> | | 1,00% | |
| Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (CAP) | | | 5,01% | |

| Ente/Società | Tipologia | In house / aff. diretto | % partecipazione | motivo di esclusione |
|--|-----------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|
| Ente Gestione Parchi Emilia Centrale | | | 6,64% | |
| Associazione LIBRA 93 | | | n.d. | irrilevante |
| Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS) | | In house | 0,61% | |
| AIMAG S.p.A. | <i>società controllate*</i> | | 3,69% | |
| AMO - Agenzia per la mobilità S.p.A. | <i>società partecipate</i> | | 0,0099% | inferiore 1% |
| Lepida S.p.A. | | In house | 0,0014% | |
| HERA S.p.A. | | | 0,00018% | inferiore 1% |

** controllo congiunto con altri comuni*

L'Organo di revisione prende atto che rispetto alle deliberazioni citate in premessa la quota di partecipazione del Consorzio Attività produttive Aree e servizi è variata da 4,95% a 5,01% per adeguamento degli elementi utilizzati per determinare le quote di partecipazione (popolazione residente, entità degli interventi consortili sul territorio, superficie territoriale) e quella di Aess, è variata da 0,70% a 0,61% a seguito dell'aumento dei soci.

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 proporzionale.

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 Campogalliano.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 2020 | 2019 | Differenze |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>immobilizzazioni immateriali</i> | 2.459.338,02 | 2.155.552,55 | 303.785,47 |
| <i>immobilizzazioni materiali</i> | 46.378.967,05 | 43.905.605,07 | 2.473.361,98 |
| <i>immobilizzazioni finanziarie</i> | 505.652,45 | 534.431,93 | -28.779,48 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 49.343.957,52 | 46.595.589,55 | 2.748.367,97 |
| <i>rimanenze</i> | 537.321,70 | 544.828,33 | -7.506,63 |
| <i>crediti</i> | 9.528.512,47 | 8.885.441,71 | 643.070,76 |
| <i>attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | 701.429,54 | 677.932,10 | 23.497,44 |
| <i>disponibilità liquide</i> | 7.237.469,85 | 6.136.818,47 | 1.100.651,38 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 18.004.733,56 | 16.245.020,61 | 1.759.712,95 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (D) | 104.427,92 | 112.294,91 | -7.866,99 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 67.453.119,00 | 62.952.905,07 | 4.500.213,93 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 2020 | 2019 | Differenze |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| <i>Fondo di dotazione</i> | 454.282,91 | 454.282,91 | 0,00 |
| <i>Riserve</i> | 42.524.134,95 | 39.577.755,27 | 2.946.379,68 |
| <i>Risultato economico dell'esercizio</i> | -639.870,71 | 545.879,58 | -1.185.750,29 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 42.338.547,15 | 40.577.917,76 | 1.760.629,39 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.466.363,10 | 1.401.033,39 | 65.329,71 |
| TOTALE T.F.R.(C) | 139.098,55 | 156.357,78 | -17.259,23 |
| <i>Debiti da finanziamento</i> | 5.202.501,79 | 4.460.141,65 | 742.360,14 |
| <i>Debiti verso fornitori</i> | 4.458.293,27 | 3.457.105,23 | 1.001.188,04 |
| <i>Acconti</i> | 32.777,50 | 28.237,45 | 4.540,05 |
| <i>Debiti per trasferimenti e contributi</i> | 1.451.257,13 | 1.055.672,82 | 395.584,31 |
| <i>Altri debiti</i> | 1.779.856,49 | 1.811.421,07 | -31.564,58 |
| TOTALE DEBITI (D) | 12.924.686,18 | 10.812.578,22 | 2.112.107,96 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 10.584.424,02 | 10.005.017,92 | 579.406,10 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 67.453.119,00 | 62.952.905,07 | 4.500.213,93 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 8.893.947,01 | 8.879.182,68 | 14.764,33 |

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | 2020 | 2019 | Differenze |
|--|---------------|---------------|-------------------|
| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 17.942.986,74 | 18.633.707,83 | -690.721,09 |
| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 18.406.090,32 | 18.469.313,68 | -63.223,36 |

| | | | |
|--|--------------------|-------------------|----------------------|
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -463.103,58 | 164.394,15 | -627.497,73 |
| <i>proventi finanziari</i> | 36.199,63 | 87.254,08 | -51.054,45 |
| <i>oneri finanziari</i> | 56.345,27 | 40.419,16 | 15.926,11 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -20.145,64 | 46.834,92 | -66.980,56 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 17.379,90 | 2.244,72 | 15.135,18 |
| <i>proventi straordinari</i> | 370.524,23 | 796.163,85 | -425.639,62 |
| <i>oneri straordinari</i> | 222.982,77 | 140.245,57 | 82.737,20 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 147.541,46 | 655.918,28 | -508.376,82 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -318.327,86 | 869.392,07 | -1.187.719,93 |
| imposte | 321.542,85 | 323.512,49 | -1.969,64 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -639.870,71 | 545.879,58 | -1.185.750,29 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato.

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, sinteticamente attribuibili all'attività di gestione;
- 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 amministrazione pubblica;
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - dell’assenza di perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L’organo rileva che la nota integrativa evidenzia inoltre:

1. Il metodo di consolidamento utilizzato;
2. le operazioni infragruppo;
3. le differenze di consolidamento rilevate.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l’esercizio 2020 del Comune di Campogalliano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Campogalliano 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;
- 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 Campogalliano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

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

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare n. 43 del 14.09.2021 concernente il Bilancio Consolidato 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Campogalliano.

16 settembre 2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Francesca Zennoni
(firmato digitalmente)