

COMUNE DI SOLIERA

Provincia di Modena

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

L'Organo di Revisione

Sacchi Paolo

Baldoni Barbara

Cagnani Alfredo

Comune di Soliera

Verbale n. 14 del 15 /09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Soliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro sedi 15/09/2022

L'organo di revisione

Sacchi Paolo

Baldoni Barbara

Cagnani Alfredo

Introduzione

I sottoscritti revisori

Premesso

- che in data 09/09/2022 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 91 del 08/09/2022 e completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 03 del 27/01/2022 la Giunta Comunale 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 (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;

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;

Dato atto che

- il Comune di Soliera ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Comunale con delibera n. 03 del 27/01/2022, ha individuato il Gruppo Comune di Soliera e il perimetro dell'area di consolidamento. Il Gruppo Amministrazione Pubblica (elenco A) è risultato il seguente:

Enti strumentali controllati

Fondazione Campori

Enti strumentali partecipati

Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi;

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena;

Ente Gestione Parchi Emilia Centrale;

AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile;

Società controllata (anche se a controllo congiunto con altri Comuni):

AIMAG S.p.a.;

Società partecipate:

AMO – Agenzia per la Mobilità spa;

LEPIDA S.p.a.

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Soliera ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio contabile 4/4 ed è emerso che:
 1. nessuna partecipazione sia irrilevante in quanto nessun ente/società presenta i parametri di bilancio (totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici) in misura inferiore al 3% rispetto al bilancio del Comune ;
 2. Nei seguenti quattro enti/società il Comune detiene una quota di partecipazione inferiore all'1%:
 - Ente Gestione Parchi Emilia Centrale;
 - AMO spa
 - Lepida scpa
 - AESS - Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile.

Tuttavia risultano incluse nel perimetro di consolidamento Lepida S.c.p.a. e AESS - Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile in quanto, pur presentando quote di partecipazione inferiori all'1% risultano affidatarie di servizi in house.

Le soglie di rilevanza risultano le seguenti:

	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
Valori ultimo rendiconto	54.834.475,01	75.358.541,09	11.755.651,74
Soglia di irrilevanza singola 3 %	1.645.034,25	2.260.756,23	352.669,55
Soglia di irrilevanza globale 10%	5.483.447,50	7.535.854,11	1.175.565,17

Le società ed enti compresi nel perimetro di consolidamento risultano pertanto le seguenti (elenco B):

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Fondazione Campori	<i>enti strumentali controllati</i>	70%
Acer MO (Azienda Casa Emilia Romagna della Prov. Di Modena)	<i>enti strumentali partecipati</i>	1,760%
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale		0,846%
Consorzio Attività Produttive (CAP)		4,440%*
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)		0,570%*
AIMAG spa (controllo congiunto con altri comuni)	<i>società controllate</i>	4,250%

AMO - Azienda per la mobilità spa	<i>società partecipate</i>	0,405%
Lepida S.c.p.a.	<i>società partecipate</i>	0,0014%

* Le quote di partecipazione sono state aggiornate come da comunicazioni ricevute dalle società.

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 ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

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 Soliera. Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soliera.

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2021	2020	Differenze
Totale crediti vs. Partecipanti (A)	0,00	0,00	
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	4.577.520,49	2.308.531,61	2.268.988,88
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	67.624.320,23	66.372.114,82	1.252.205,41
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	949.902,37	812.058,32	137.844,05
Totale Immobilizzazioni (B)	73.151.743,09	69.492.704,75	3.659.038,34
<i>Rimanenze</i>	439.191,67	416.531,88	22.659,79
<i>Crediti</i>	12.134.014,36	11.909.791,58	224.222,78
<i>Attività finanz. che non costit. immobilizzi</i>	633.841,08	616.076,41	17.764,67
<i>Disponibilità liquide</i>	5.771.788,29	5.101.332,83	670.455,46
Totale Attivo Circolante (C)	18.978.835,40	18.043.732,70	935.102,70
Ratei e Risconti (D)	155.748,90	160.552,92	-4.804,02
TOTALE DELL'ATTIVO	92.286.327,39	87.696.990,37	4.589.337,02

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2021	2020	Differenze
Patrimonio Netto (A)	56.861.590,54	56.119.242,25	742.348,29
<i>di cui Differenze da consolidamento</i>	0,00	0,00	
<i>di cui Fondo dotazione e riserve</i>	62.310.289,85	55.892.040,42	6.418.249,43
<i>di cui riserve negative per beni indisponibili</i>	-5.768.218,89	0,00	5.768.218,89
<i>di cui risultati economici di esercizi precedenti</i>	152.102,73	0,00	152.102,73
<i>di cui Risultato economico esercizio</i>	167.416,85	227.201,83	-59.784,98
Fondo per rischi e oneri (B)	1.909.155,53	1.843.200,44	65.955,09
Trattamento di fine rapporto (C)	217.883,74	201.840,76	16.042,98

Debiti (D)	22.998.558,06	18.646.467,11	4.352.090,95
<i>di cui Debiti da finanziam. (indebitamento)</i>	<i>11.982.060,91</i>	<i>10.240.927,58</i>	<i>1.741.133,33</i>
<i>di cui altri Debiti</i>	<i>11.016.497,15</i>	<i>8.405.539,53</i>	<i>2.610.957,62</i>
Ratei e Risconti (E)	10.299.139,52	10.886.239,81	-587.100,29
TOTALE DEL PASSIVO	92.286.327,39	87.696.990,37	4.589.337,02

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	2021	2020	Differenze
	a	b	c
A) Componenti positivi della gestione	30.903.465,32	22.277.221,56	8.626.243,76
B) Componenti negativi della gestione	30.230.775,66	21.665.501,23	8.565.274,43
Differenza (A - B)	672.689,66	611.720,33	60.969,33
C) Proventi ed oneri finanziari di cui:	-120.433,07	-99.361,88	-21.071,19
<i>Proventi finanziari</i>	<i>25.189,07</i>	<i>26.347,67</i>	<i>-1.158,60</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>145.622,14</i>	<i>125.709,55</i>	<i>19.912,59</i>
D) Rettifiche di valore per attività finanziaria	18.147,50	20.017,50	-1.870,00
E) Proventi ed oneri straordinari	6.490,60	63.389,85	-56.899,25
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.512.456,98</i>	<i>573.836,75</i>	<i>938.620,23</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.505.966,38</i>	<i>510.446,90</i>	<i>995.519,48</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	576.894,69	595.765,80	-18.871,11
Imposte	409.477,84	368.563,97	40.913,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	167.416,85	227.201,83	-59.784,98

Verifiche elisioni operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le operazioni infragruppo e che siano state correttamente elise.

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede che gli importi relativi a saldi e operazioni reciproche vengano eliminati proporzionalmente alla percentuale di partecipazione. Pertanto dopo aver individuato le operazioni infragruppo, le stesse sono state eliminate in misura proporzionale.

Si da atto che non sono state oggetto di eliminazione alcune operazioni irrilevanti segnalate tra organismi partecipati, come ammesso dal principio contabile concernente il bilancio consolidato, alla fine del 4.2 "Eliminazione delle operazioni infragruppo" (pagina 10)

“L’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L’irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all’ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte”.

Per quanto riguarda ACER Modena, Lepida spa, CAP e AESS (Agenzia per l’Energia e lo Sviluppo Sostenibile) non è stata rilevata alcuna operazione da eliminare, ovvero, non sono state effettuate elisioni a fronte di operazioni irrilevanti (come ammesso dal principio contabile concernente il bilancio consolidato).

Le operazioni eliminate riguardano il Gruppo AIMAG spa e la FONDAZIONE CAMPORI. Relativamente ad Aimag spa sono stati elisi i proventi derivanti dalla gestione delle reti gas e di concessione del servizio di distribuzione dell’acqua, i proventi relativi alla COSAP, nonché i Contributi riconosciuti dal Miur ed i contributi integrativi relativi alla tariffa puntuale dei rifiuti. Le elisioni sono state registrate sul conto economico e sullo stato Patrimoniale quando le stesse operazioni hanno dato luogo a rapporti di credito/debito. Sono stati eliminati anche i dividendi percepiti. A differenza delle altre voci, per la particolare natura della posta di bilancio, l’elisione dei dividendi è stata effettuata per l’intera somma anziché per la corrispondente quota proporzionale al fine di fornire una rappresentazione del risultato economico consolidato non influenzata dalla distribuzione dei dividendi infragruppo.

La rettifica dei dividendi è stata effettuata incrementando la voce di Patrimonio netto A.II.b. Riserve da capitale.

Per quanto riguarda la FONDAZIONE CAMPORI si è provveduto ad eliminare i trasferimenti e contributi concessi dal Comune ed i relativi crediti/debiti in quanto alla data del 31/12/2021 alcuni trasferimenti non erano stati erogati.

Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del Gruppo

L’Organo di revisione del Comune di Soliera e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato senza discordanze 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) e non erano emerse discordanze;

Si rileva che per il gruppo Aimag spa l’asseverazione dell’organo di controllo (KPMG) è pervenuta successivamente all’approvazione del rendiconto da parte del Comune. Dalla asseverazione di KPMG, pervenuta in data 28/4/2022, prot. n. 6525, non sono emerse discordanze.

4. 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, sinteticamente attribuibili alle modifiche intervenute al perimetro di consolidamento.

- 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);
- 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;
 - delle 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.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Soliera offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Soliera 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 2021 del Comune di Soliera 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.

6. Conclusioni

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:

parere favorevole

alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soliera.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare

Loro sedi, 15/09/2022

L'Organo di Revisione

rag. Paolo Sacchi *firmato digitalmente*

Dott.ssa Barbara Baldoni *firmato digitalmente*

Dott. Alfredo Cagnani *firmato digitalmente*