

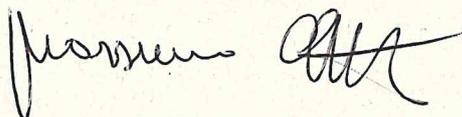
COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Giorgi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Massimo Giorgi', with a stylized flourish at the end.

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	Errore. Il segnalibro non è definito.
3. Conto economico consolidato	9
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	11
5. Osservazioni.....	12
6. Conclusioni.....	12

Comune di Montecchio Emilia (RE)

Verbale n. 16 del 26/07/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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

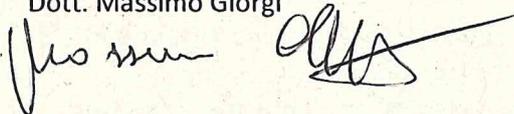
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Montecchio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

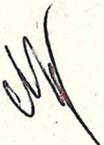
Montecchio Emilia, li 25/07/2019

L'organo di revisione

Dott. Massimo Giorgi



1. Introduzione

 Il sottoscritto Dott. Massimo Giorgi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 30/01/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con verbale nr. 12 del 10/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 23/07/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 64 del 20/05/2019 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, successivamente variato con deliberazione nr. 70 del 22/07/2019;
- 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, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

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 bozza bilancio consolidato 2018 + Relazione e Nota Integrativa.";

Dato atto che

- il Comune di Montecchio Emilia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 64 del 20/05/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Montecchio Emilia e il perimetro dell'area di consolidamento successivamente variato con deliberazione nr. 70 del 22/07/2019;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montecchio Emilia ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Montecchio Emilia	37.630.199,48	30.184.932,96	8.500.899,68
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.128.905,98	905.547,99	255.026,99

3,00%

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;

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Si / No	Motivo esclusione	Si / No	Motivo esclusione
ASP "Carlo Sartori"	5,48 %	SI	====	SI	====
ACER Azienda Casa Em. Romagna	1,58 %	SI	====	SI	====
ATERSIR Agenzia Territoriale Dell'Emilia Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti	1,7972 %	NO	Agenzia della Regione Emilia Romagna, nessun controllo	NO	====
CEV Consorzio Energia Veneto	0,08 %	SI	===	NO	IRRILEVANTE
ACT Azienda Consorziale Trasporti	1,08 %	SI	====	SI	====
Destinazione Turistica Emilia	===	SI	===	NO	Tenuta Contabilità Econom.-Patrim. a partire dall'anno 2019

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Si / No	Motivo esclusione	Si / No	Motivo esclusione
IREN SPA	0,1725 %	NO	Società	NO	===
Piacenza Infrastrutture SpA	0,49 %	NO	Società partecipazione in corso di alienazione	NO	===
Lepida SpA	0,0015 %	SI	Società in house	SI	===
Agenzia per la Mobilità per il Trasporto Pubblico	1,08 %	SI	Società	SI	===
Matilde di Canossa Srl	7,97 %	NO	Società Cessata in data 24/12/2018	NO	===
Centro Studio e Lavoro LA CREMERIA Srl	5,26 %	NO	Società	NO	===

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

- Enti Strumentali partecipati:
 - ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona
 - ACER Azienda Casa Emilia Romagna
 - AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT
- Società partecipate:
 - AGAC INFRASTRUTTURE SPA
 - LEPIDA SPA
 - AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL

ORGANISMI NON CONSOLIDATI

- Enti Strumentali partecipati:
 - DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
 - CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO

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 2018 del Comune di Montecchio Emilia.



2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze ⁷ (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	442.429,45	443.452,46	-1.023,01
Immobilizzazioni Materiali	31.370.183,19	31.330.081,84	40.101,35
Immobilizzazioni Finanziarie	2.140.429,61	2.090.746,92	49.682,69
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.953.042,25	33.864.281,22	88.761,03
Rimanenze	28.952,11	12.749,31	16.202,80
Crediti	2.103.118,94	2.591.370,21	-488.251,27
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4,50	0,05	4,45
Disponibilità liquide	3.626.548,74	2.090.804,15	1.535.744,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.758.624,29	4.694.923,72	1.063.700,57
RATEI E RISCONTI (D)	5.439,91	1.613,51	3.826,40
TOTALE DELL'ATTIVO	39.717.106,45	38.560.818,45	1.156.288,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	30.483.242,35	29.431.995,40	1.051.246,95
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	418.210,39	432.061,49	-13.851,10
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	38.930,28	22.884,02	16.046,26
DEBITI (D)	5.278.680,99	5.226.733,98	51.947,01
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.498.042,44	3.447.143,57	50.898,87
TOTALE DEL PASSIVO	39.717.106,45	38.560.818,46	1.156.287,99
CONTI D'ORDINE	-	-	-

3. 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)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.565.877,00	8.933.554,19	632.322,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.813.400,67	9.738.791,60	74.609,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-247.523,67	-805.237,41	557.713,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	100.475,90	78.969,35	21.506,55
<i>Proventi finanziari</i>	167.783,01	143.981,75	
<i>Oneri finanziari</i>	67.307,11	65.012,40	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	341.966,75	-321.952,88	663.919,63
<i>Rivalutazioni</i>	341.966,75	194,77	
<i>Svalutazioni</i>	0,00	322.147,65	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	655.818,16	1.442.642,10	-786.823,94
<i>Proventi straordinari</i>	1.129.005,49	1.585.711,98	
<i>Oneri straordinari</i>	473.187,33	143.069,88	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	850.737,14	394.421,16	456.315,98
<i>Imposte</i>	136.039,34	128.589,13	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	714.697,80	265.832,03	456.315,98
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Montecchio Emilia (ente capogruppo):

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.565.877,00	8.500.899,68	1.064.977,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.813.400,67	8.861.505,59	951.895,08
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-247.523,67	-360.605,91	113.082,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	100.475,90	133.388,53	-32.912,63
<i>Proventi finanziari</i>	167.783,01	164.211,61	
<i>Oneri finanziari</i>	67.307,11	30.823,08	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	341.966,75	341.852,25	114,50
<i>Rivalutazioni</i>	341.966,75	341.852,25	
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	655.818,16	596.891,12	58.927,04
<i>Proventi straordinari</i>	1.129.005,49	1.068.673,65	
<i>Oneri straordinari</i>	473.187,33	471.782,53	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	850.737,14	711.525,99	139.211,15
<i>Imposte</i>	136.039,34	95.312,95	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	714.697,80	616.213,04	139.211,15
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) non sussistono perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

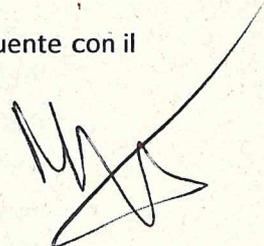
L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Montecchio Emilia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Montecchio Emilia **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 2018 del Comune di Montecchio Emilia **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria 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 sopra esposto e illustrato, 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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montecchio Emilia

Montecchio Emilia, li 25 Luglio 2019

L'Organo di Revisione

13

Dott. Massimo Giorgi

