

# **COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI**

Provincia di Bologna

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Clementina Mercati

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE .....  | 4  |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....                                | 8  |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....                        | 8  |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....       | 8  |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO..... | 8  |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....                                      | 9  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                                  | 13 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....         | 18 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....                                   | 19 |
| CONCLUSIONI .....   | 19 |

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 26 del 27/11/2020

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 n. 45 del 24/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Castiglione dei Pepoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Clementina Mercati  
F.to digitalmente

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Clementina Mercati;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 4/5/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 17/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 23/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 24/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 5/11/2020, 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, sono i seguenti:

| ND | Denominazione                      | Attività Prevalente/<br>Missione                               | Classificazione              |
|----|------------------------------------|--|------------------------------|
| 1  | Ente per la gestione parchi        | 9-Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente | Ente strumentale partecipato |
| 2  | COSEA Consorzio Servizi Ambientali | 9-Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente | Ente strumentale partecipato |
| 3  | ACER –Azienda Casa Emilia Romagna  | 8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa                | Ente strumentale partecipato |
| 4  | CEV – Consorzio Energia Veneto     | 10- Trasporti e diritto alla mobilità                          | Ente strumentale partecipato |
| 5  | ATERSIR                            | 9-Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente | Ente strumentale partecipato |

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| ND | Denominazione  | Classificazione              | Sistema consolidamento |
|----|--|------------------------------|------------------------|
| 1  | COSEA Consorzio Servizi Ambientali                                 | Ente strumentale partecipato | proporzionale          |
| 2  | Ente per la gestione dei Parchi e la biodiversità Emilia Orientale | Ente strumentale partecipato | proporzionale          |
| 3  | ACER   | Ente strumentale partecipato | proporzionale          |

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente con nota prot. 11153/2020 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo; in particolare:

- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro *fair value*, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Castiglione dei Pepoli 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;

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| Voce                              | Patrimonio netto | Totale attivo | Ricavi caratteristici |
|-----------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|
| VALORI ULTIMO RENDICONTO          | 10.363.432,56    | 33.999.258,24 | 5.425.745,66          |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%  | 310.902,98       | 1.019.977,75  | 162.772,37            |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10% | 1.036.343,26     | 3.399.925,82  | 542.574,57            |

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019

## **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;
- Ai fini del consolidamento, è stata effettuata una rettifica di pre-consolidamento a causa del mancato inserimento del valore della partecipazione dell'ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE nello Stato Patrimoniale Attivo 2019 del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI;
- Non ci sono rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso.

## **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- Il Revisore Unico del Comune di Castiglione dei Pepoli e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno 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 (questo per l'Ente di Gestione dei Parchi e la Biodiversità dell'Emilia Orientale e per Cosea Consorzio Servizi Ambientali in quanto le seguenti società non hanno trasmesso la documentazione richiesta: Atersir S.p.A., Lepida S.p.A., CEV Cosea Ambiente S.p.A, Cosea Tariffe E Servizi Srl);
- In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento che hanno trasmesso la documentazione);
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

## **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 2019;
- 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: le differenze negative (ENTE PARCO e ACER) e positive (COSEA CONSORZIO) sono state accantonate/coperte alla/dalla Riserva di capitale da differenza di consolidamento.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo Comune di Castiglione dei Pepoli.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

| Voce                              | Patrimonio netto | Totale attivo | Ricavi caratteristici |
|-----------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|
| VALORI ULTIMO RENDICONTO          | 10.363.432,56    | 33.999.258,24 | 5.425.745,66          |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%  | 310.902,98       | 1.019.977,75  | 162.772,37            |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10% | 1.036.343,26     | 3.399.925,82  | 542.574,57            |

Dalla verifica effettuata si è rilevato che non ci sono enti inseriti nel GAP ed esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza dei parametri soglia del 3% e che dunque non si rende necessaria la verifica contabile del requisito dell'Irrilevanza Globale.

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2019 (a) | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2018 (b) | Differenze<br>(a-b)  | %              |
|--|--|--|----------------------|----------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                       | <b>6.576.170,54</b>                      | <b>7.836.429,11</b>                      | <b>-1.260.258,57</b> | <b>-16,00%</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                       | <b>8.062.867,71</b>                      | <b>8.279.334,83</b>                      | <b>-216.467,12</b>   | <b>-3,00%</b>  |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>-1.486.697,17</b>                     | <b>-442.905,72</b>                       | <b>-1.043.791,45</b> | <b>236,00%</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   | <b>83.379,22</b>                         | <b>69.589,42</b>                         | <b>13.789,80</b>     | <b>20,00%</b>  |
| <i>Proventi finanziari</i>   | <i>143.904,26</i>                        | <i>132.717,09</i>                        | <i>11.187,17</i>     | <i>8,00%</i>   |
| <i>Oneri finanziari</i>  | <i>60.525,04</i>                         | <i>63.127,67</i>                         | <i>-2.602,63</i>     | <i>-4,00%</i>  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                               | <b>-217.811,68</b>                       | <b>-317.867,64</b>                       | <b>100.055,96</b>    | <b>-31,00%</b> |
| <i>Rivalutazioni</i>   | <i>2.377,17</i>                          | <i>0,00</i>                              | <i>2.377,17</i>      | <i>100,00%</i> |
| <i>Svalutazioni</i>  | <i>220.188,85</i>                        | <i>317.867,64</i>                        | <i>-97.678,79</i>    | <i>-31,00%</i> |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   | <b>1.182.664,34</b>                      | <b>415.456,52</b>                        | <b>767.207,82</b>    | <b>185,00%</b> |
| <i>Proventi straordinari</i>   | <i>2.489.602,50</i>                      | <i>1.144.932,56</i>                      | <i>1.344.669,94</i>  | <i>117,00%</i> |
| <i>Oneri straordinari</i>  | <i>1.306.938,16</i>                      | <i>729.476,04</i>                        | <i>577.462,12</i>    | <i>79,00%</i>  |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>-438.465,29</b>                       | <b>-275.727,42</b>                       | <b>-162.737,87</b>   | <b>59,00%</b>  |
| <i>Imposte</i>   | <i>120.404,34</i>                        | <i>113.043,44</i>                        | <i>7.360,90</i>      | <i>7,00%</i>   |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>-558.869,63</b>                       | <b>-388.770,86</b>                       | <b>-170.098,77</b>   | <b>44,00%</b>  |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | <b>19,02</b>                             | <b>0,00</b>                              | <b>19,02</b>         | <b>100,00%</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)</b>                 | <b>-558.888,65</b>                       | <b>-388.770,86</b>                       | <b>-170.117,79</b>   | <b>44,00%</b>  |

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

|                                   |  | Valori da Consolidamento | Elisioni Intercompany | Valore in Bilancio Consolidato 2019 |
|-----------------------------------|--|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Voce                              | Descrizione  |                          |                       |                                     |
| A 1                               | Proventi da tributi  | 4.183.486,70             | 0,00                  | 4.183.486,70                        |
| A 2                               | Proventi da fondi perequativi  | 193.358,80               | 0,00                  | 193.358,80                          |
| A 3 a                             | Proventi da trasferimenti correnti   | 539.083,70               | -2.369,29             | 536.714,41                          |
| A 3 b                             | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 149.309,89               | 0,00                  | 149.309,89                          |
| A 3 c                             | Contributi agli investimenti   | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| A 4 a                             | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 123.900,73               | -485,80               | 123.414,93                          |
| A 4 b                             | Ricavi della vendita di beni   | 68.065,25                | 0,00                  | 68.065,25                           |
| A 4 c                             | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 847.740,69               | -11.472,40            | 836.268,29                          |
| A 5                               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -58.435,50               | 0,00                  | -58.435,50                          |
| A 6                               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| A 7                               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 7.282,55                 | 0,00                  | 7.282,55                            |
| A 8                               | Altri ricavi e proventi diversi  | 537.246,96               | -541,74               | 536.705,22                          |
| C 19 a                            | Proventi da partecipazioni - da società controllate                        | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| C 19 b                            | Proventi da partecipazioni - da società partecipate                        | 142.336,20               | 0,00                  | 142.336,20                          |
| C 19 c                            | Proventi da partecipazioni - da altri soggetti                             | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| C 20                              | Altri proventi finanziari  | 1.568,06                 | 0,00                  | 1.568,06                            |
| D 22                              | Rivalutazioni  | 2.377,17                 | 0,00                  | 2.377,17                            |
| E 24 a                            | Proventi da permessi di costruire  | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| E 24 b                            | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 206.847,76               | 0,00                  | 206.847,76                          |
| E 24 c                            | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 2.276.242,99             | 0,00                  | 2.276.242,99                        |
| E 24 d                            | Plusvalenze patrimoniali   | 6.358,00                 | 0,00                  | 6.358,00                            |
| E 24 e                            | Altri proventi straordinari  | 153,75                   | 0,00                  | 153,75                              |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b> |  | <b>9.226.923,70</b>      | <b>-14.869,23</b>     | <b>9.212.054,47</b>                 |

| COMPONENTI NEGATIVI               |   | Valori da Consolidamento | Elisioni Intercompany | Valore in Bilancio Consolidato 2019 |
|-----------------------------------|---|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Voce                              | Descrizione   |                          |                       |                                     |
| B 9                               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 122.425,87               | 0,00                  | 122.425,87                          |
| B 10                              | Prestazioni di servizi  | 2.592.477,95             | -11.678,76            | 2.580.799,19                        |
| B 11                              | Utilizzo beni di terzi  | 17.748,02                | 0,00                  | 17.748,02                           |
| B 12 a                            | Trasferimenti correnti  | 959.765,39               | -2.704,67             | 957.060,72                          |
| B 12 b                            | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche       | 8.234,83                 | 0,00                  | 8.234,83                            |
| B 12 c                            | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| B 13                              | Personale   | 1.740.098,68             | 0,00                  | 1.740.098,68                        |
| B 14 a                            | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                          | 133.128,06               | 0,00                  | 133.128,06                          |
| B 14 b                            | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                            | 897.857,08               | 0,00                  | 897.857,08                          |
| B 14 c                            | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             | 397,78                   | 0,00                  | 397,78                              |
| B 14 d                            | Svalutazione dei crediti  | 1.086.939,15             | 0,00                  | 1.086.939,15                        |
| B 15                              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| B 16                              | Accantonamenti per rischi   | 75.205,75                | 0,00                  | 75.205,75                           |
| B 17                              | Altri accantonamenti  | 260.615,33               | 0,00                  | 260.615,33                          |
| B 18                              | Oneri diversi di gestione   | 182.843,05               | -485,80               | 182.357,25                          |
| C 21 a                            | Interessi passivi   | 60.525,04                | 0,00                  | 60.525,04                           |
| C 21 b                            | Altri oneri finanziari  | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| D 23                              | Svalutazioni  | 220.188,85               | 0,00                  | 220.188,85                          |
| E 25 a                            | Trasferimenti in conto capitale                                       | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| E 25 b                            | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                    | 1.306.715,35             | 0,00                  | 1.306.715,35                        |
| E 25 c                            | Minusvalenze patrimoniali   | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                                |
| E 25 d                            | Altri oneri straordinari  | 222,81                   | 0,00                  | 222,81                              |
| 26                                | Imposte   | 120.404,34               | 0,00                  | 120.404,34                          |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b> |   | <b>9.785.793,33</b>      | <b>-14.869,23</b>     | <b>9.770.924,10</b>                 |

## 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).

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO)             | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2019 (a) | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2018 (b) | Differenze<br>(a-b) | %              |
|--|--|--|---------------------|----------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>            | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>   |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 458.027,65                               | 481.495,66                               | -23.468,01          | -5,00%         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 28.508.803,75                            | 27.896.284,75                            | 612.519,00          | 2,00%          |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 2.963.542,00                             | 3.992.371,04                             | -1.028.829,04       | -26,00%        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>                   | <b>31.930.373,40</b>                     | <b>32.370.151,45</b>                     | <b>-439.778,05</b>  | <b>-1,00%</b>  |
| Rimanenze  | 120.983,39                               | 30,55                                    | 120.952,84          | 395918,00%     |
| Crediti  | 2.302.172,56                             | 2.454.453,66                             | -152.281,10         | -6,00%         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                                     | 0,00                                     | 0,00                | 0,00%          |
| Disponibilità liquide                                  | 2.764.667,04                             | 1.800.159,11                             | 964.507,93          | 54,00%         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>5.187.822,99</b>                      | <b>4.254.643,32</b>                      | <b>933.179,67</b>   | <b>22,00%</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>4.574,78</b>                          | <b>10.205,35</b>                         | <b>-5.630,57</b>    | <b>-55,00%</b> |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>37.122.771,17</b>                     | <b>36.635.000,12</b>                     | <b>487.771,05</b>   | <b>1,00%</b>   |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(PASSIVO)                  | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2019 (a) | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2018 (b) | Differenze<br>(a-b) | %              |
|--|--|--|---------------------|----------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO ( A )</b>                                | <b>11.134.725,94</b>                     | <b>11.567.221,09</b>                     | <b>-432.495,15</b>  | <b>-4,00%</b>  |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>                       | <b>1.111.287,14</b>                      | <b>675.320,63</b>                        | <b>435.966,51</b>   | <b>65,00%</b>  |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>16.697,06</b>                         | <b>73.809,06</b>                         | <b>-57.112,00</b>   | <b>-77,00%</b> |
| <b>DEBITI ( D )</b>  | <b>3.067.790,01</b>                      | <b>2.932.958,85</b>                      | <b>134.831,16</b>   | <b>5,00%</b>   |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>21.792.271,02</b>                     | <b>21.385.690,49</b>                     | <b>406.580,53</b>   | <b>2,00%</b>   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>37.122.771,17</b>                     | <b>36.635.000,12</b>                     | <b>487.771,05</b>   | <b>1,00%</b>   |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  | <b>2.566.073,19</b>                      | <b>1.594.524,44</b>                      | <b>971.548,75</b>   | <b>61,00%</b>  |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 458.027,65

Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 28.503.803,75

Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni materiali sono state iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 2.963.542,00

Sono relative in particolare alla partecipazione in Hera spa iscritta nel bilancio del Comune di Castiglion. Al riguardo si osserva che sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio).

### **Crediti**

Il valore complessivo è pari a euro 2.302.172,56

Si evidenziano le voci più significative:

- "Altri crediti da tributi" di € 620.519,46;
- "Crediti verso amministrazioni pubbliche" di € 522.354,20;
- "Crediti verso clienti ed utenti" di € 428.030,33;
- "Altri Crediti – Altri" di € 355.961,92.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- **Elisione operazioni infragruppo tra COMUNE e ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ EMILIA ORIENTALE:**
  - Crediti/ricavi del Comune verso Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale per quota canone concessione Chiosco di Santa Maria per euro 2.440,00. L'ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale ha solo costi verso il Comune e non debiti, perché al 31/12/2019 ha già estinto i debiti: la differenza viene portata a riserva da differenza di consolidamento;
  - Costi del comune verso Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale per quota associativa 2019 di euro 11.900,00.

- **Elisione operazioni infragruppo tra COMUNE e COSEA - CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI**

- Crediti/ricavi di Cosea - Consorzio servizi ambientali verso Comune relativi al riconoscimento dei corrispettivi per servizi gestione calore e servizi tributari alla società Cosea Tariffa & Servizi srl (crediti di euro 22.270,00 - ricavi di euro 39.287,00);
- Crediti/ricavi di Cosea - Consorzio servizi ambientali verso Comune relativi al riconoscimento di quote associative per euro 5.498,00;
- Ricavi di Cosea - Consorzio servizi ambientali verso Comune relativi al conferimento RU per euro 148.785,00;
- Ricavi di Cosea - consorzio servizi ambientali verso comune relativi a spese anticipate in nome e per conto, fatturate dalla società Cosea Tariffa & Tervizi srl per euro 3.383,00.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.764.667,04 sono così costituite:

- “Istituto tesoriere” per Euro 2.764.667,04
- “Altri depositi bancari e postali” per Euro 556.760,23,

che risultano aumentati rispetto al 2018 di € 964.507,93 principalmente per il bilancio del Comune e di Cosea – Consorzio Servizi Ambientali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 11.134.725,94 e risulta così composto:

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                      |
| Fondo di dotazione   | -12.917.961,16       |
| Riserve  | 24.611.556,73        |
| da risultato economico di esercizi precedenti  | -1.759.803,66        |
| da capitale  | 19.447,91            |
| da permessi di costruire   | 0,00                 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 25.763.162,54        |
| altre riserve indisponibili  | 588.749,94           |
| Risultato economico dell'esercizio   | -558.869,63          |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                       | <b>11.134.725,94</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | 270,23               |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 19,02                |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>289,25</b>        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>11.134.725,94</b> |

Il totale del Patrimonio Netto (pari ad € 11.134.725,94) è diminuito, rispetto al 2018, di € 432.495,15, per effetto principalmente:

- del risultato economico d'esercizio che nel 2018 era pari a € -388.770,86, mentre nel 2019 è pari ad € -558.869,63;
- del decremento di € 387.960,44 della riserva da risultato economico di esercizi precedenti: tale decremento scaturisce principalmente dal bilancio del Comune.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.111.287,14 e si riferiscono a:

|   |                     |
|---|---------------------|
| per trattamento di quiescenza                     | 0,00                |
| per imposte                                       | 26.807,20           |
| altri   | 577.144,28          |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 507.335,66          |
|   |                     |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>1.111.287,14</b> |

Il totale dei Fondi per Rischi ed Oneri (pari ad € 1.111.287,14) è aumentato, in particolare della voce "Altri", rispetto al 2018, di € 435.966,51, derivante principalmente dal bilancio del Comune e dall'ingresso nel perimetro di consolidamento di ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA.

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 3.067.790,01 e sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Si evidenziano le voci più significative:

- "Debiti verso altri finanziatori" di € 1.144.118,94;
- "Debiti verso fornitori" di € 714.210,16;
- "Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche" di € 357.891,85;
- "Altri debiti" di € 454.676,98.

Il totale dei Debiti, in particolare della voce "Altri debiti", è aumentato, rispetto al 2018, di € 134.831,16; tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- **Elisione operazioni infragruppo tra COMUNE E ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA E COMUNE**



Debiti di Acer - Azienda Casa Emilia Romagna verso Comune relativi a incassi anni in convenzione per euro 313,27 e gestione alloggi periodo in convenzione per euro 14.180,75.

*Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

Tale voce ammonta a euro 21.792.271,02 e si riferisce principalmente a “*Contributi agli investimenti*” aumentato, rispetto al 2018, di € 406.580,53.

*Conti d'ordine*

Ammontano a euro 2.566.073,19 e si riferiscono in particolare della voce “*Impegni su esercizi futuri*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 971.548,75, derivante principalmente dal bilancio del Comune.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli***;
- 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 2019 del Comune di Castiglione dei Pepoli 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 2019 del Comune di Castiglione dei Pepoli 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 2019 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castiglione dei Pepoli***.

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.

Carpinetti, 27/11/2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Clementina Mercati

F.to Digitalmente