

**Revisore Unico dei Conti
del Comune di POGGIO RENATICO
Provincia di Ferrara**



Verbale n. 22 del 06/09/2019

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL GRUPPO
COMUNE DI POGGIO RENATICO**

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;

Carli

Richiamati :

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;
- la deliberazione di C.C. n. 30 del 29/04/2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Poggio Renatico per l'esercizio 2018 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;

Visto che il Comune di Poggio Renatico ha adottato, per l'esercizio 2018, la nuova contabilità economico/patrimoniale armonizzata e che, per il medesimo ente vige l'obbligo di approvazione del bilancio consolidato ex.art.147-quater del TUEL, ;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 03/09/2019 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Poggio Renatico per l'esercizio 2018 da proporre al Consiglio Comunale per l'approvazione;

Esaminati i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Poggio Renatico per l'esercizio 2018, allegati quale parte integrante e sostanziale alla sopra richiamata deliberazione costituiti da:

- Stato patrimoniale consolidato e Conto economico consolidato (Allegato A);
- Relazione sulla gestione e nota integrativa (Allegato B), nella quale tra le altre cose sono evidenziate le operazioni contabili di consolidamento, riportante in allegato alla relazione medesima l'elenco delle rettifiche al bilancio consolidato, il bilancio 2018 dell'ente capogruppo (Stato patrimoniale e Conto economico) e il Bilancio 2018 delle società facenti parte del perimetro di consolidamento ;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Gruppo Comune di Poggio Renatico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 06/09/2019.

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. Ruggero Corbi)



**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sulla proposta di deliberazione
consiliare e sullo schema di
bilancio consolidato*

*del
Comune di Poggio
Renatico*

**anno
2018**

Colli

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 02/04/2019 ha espresso parere favorevole al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 del comune di Poggio Renatico;

Visto:

- 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) "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la delibera di Giunta Comunale n. 75 del 23/07/2019 avente per oggetto "*Individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato per l'esercizio 2018*", a cui si rimanda per le motivazioni di esclusione ed inclusione nel perimetro di consolidamento;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 03/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018 del gruppo Comune di Poggio Renatico e allegati;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato 2018 del Gruppo Comune di Poggio Renatico, composto dallo conto economico e stato patrimoniale consolidato, relazione sulla gestione, nota integrativa e relativi allegati", completo di:
 - a) Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato 2017;
 - b) Relazione Illustrativa e Nota integrativa e relativi allegati;

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 su 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)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 02/10/2018 è stato approvato il Bilancio consolidato per l'anno 2017;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 23/07/2019, l'ente ha approvato l'elenco aggiornato 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;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Poggio Renatico, 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 4/4;
- da tale analisi risultano incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo Comune di Poggio Renatico"** le seguenti partecipazioni:
 - CLARA spa - quota di partecipazione diretta 4,33% - **società in house**
 - ACOSEA IMPIANTI srl - quota di partecipazione diretta 2,22%;
 - LEPIDA S.c.r.l. - quota di partecipazione diretta 0,0015%;- **società in house**
 - ACER FERRARA - quota di partecipazione diretta 2,22%;
- che l'Ente con apposite note 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 e le relative scadenze in cui rendere i documenti al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 2018 da parte del Comune capogruppo entro la scadenza di legge (30 settembre 2019);
- che le società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso all'ente i dati richiesti necessari alla predisposizione del bilancio consolidato 2019, entro i termini fissati, utili per addivenire al completamento del processo di approvazione del bilancio consolidato 2018 dell'ente capogruppo;
- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Carli

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Poggio Renatico”**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa, a cui si rimanda per maggior dettaglio, indica complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le società quelle significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.440.063,63	8.270.676,03	169.387,60
B	componenti negativi della gestione	8.001.290,92	7.735.469,23	265.821,69
	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	438.772,71	535.206,80	-96.434,09
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	27.296,50	29.640,89	-2.344,39
	oneri finanziari	84.424,99	92.069,27	-7.644,28
	Totale (C)	-57.128,49	-62.428,38	-9.988,67
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	137,10	15.723,23	-15.586,13
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Totale (D)	137,10	15.723,23	-15.586,13
E	proventi straordinari	242.908,23	325.367,40	-82.459,17
E	oneri straordinari	35.587,93	56.958,83	-21.370,90
	Totale (E)	207.320,30	268.408,57	-61.088,27
	Risultato prima delle imposte	589.101,62	756.910,22	-183.097,16
	Imposte	103.205,78	109.030,11	
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	485.895,84	647.880,11	-161.984,27
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Carli

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto Economico del Comune (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico 2018 Comune (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	8.440.063,63	5.848.299,67	2.591.763,96
B componenti negativi della gestione	8.001.290,92	5.486.111,29	2.515.179,63
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	438.772,71	362.188,38	76.584,33
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	27.296,50	40.134,35	-12.837,85
oneri finanziari	84.424,99	42.824,53	41.600,46
Totale (C)	-57.128,49	-2.690,18	-54.438,31
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	137,10	0,00	137,10
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale (D)	137,10	0,00	137,10
E proventi straordinari	242.908,23	227.083,40	15.824,83
E oneri straordinari	35.587,93	29.960,10	5.627,83
Totale (E)	207.320,30	197.123,30	10.197,00
Risultato prima delle imposte	589.101,62	556.621,50	32.480,12
Imposte	103.205,78	78.679,84	24.525,94
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	485.895,84	477.941,66	7.954,18
** Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	192.600,76	209.656,40	-17.055,64
Immobilizzazioni materiali	29.392.875,45	25.764.073,13	3.628.802,32
Immobilizzazioni finanziarie	404.168,00	379.943,81	24.224,19
Totale immobilizzazioni	29.989.644,21	26.353.673,34	3.635.970,87
Rimanenze	9.614,21	12.330,40	-2.716,19
Crediti	3.675.733,82	2.464.794,07	1.210.939,75
Altre attività finanziarie	1.111,25	1.091,40	19,85
Disponibilità liquide	8.590.210,63	8.689.458,31	-99.247,68
Totale attivo circolante	12.276.669,91	11.167.674,18	1.108.995,73
Ratei e risconti	7.229,50	17.231,54	-10.002,04
Totale dell'attivo	42.273.543,62	37.538.579,06	4.734.964,56
Passivo			
Patrimonio netto	31.650.324,16	30.943.793,51	706.530,65
Fondo rischi e oneri	645.188,09	590.104,52	55.083,57
Trattamento di fine rapporto	55.831,35	56.296,91	-465,56
Debiti	7.482.625,11	5.107.100,91	2.375.524,20
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.439.574,91	841.283,21	1.598.291,70
Totale del passivo	42.273.543,62	37.538.579,06	4.734.964,56
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Carli

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato evidenziando le variazioni rispetto allo Stato Patrimoniale del Comune (ente capogruppo):

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	192.600,76	46.043,97	146.556,79
Immobilizzazioni materiali	29.392.875,45	27.364.022,46	2.028.852,99
Immobilizzazioni finanziarie	404.168,00	1.354.782,98	-950.614,98
Totale immobilizzazioni	29.989.644,21	28.764.849,41	1.224.794,80
Rimanenze	9.614,21	0,00	9.614,21
Crediti	3.675.733,82	2.164.926,29	1.510.807,53
Altre attività finanziarie	1.111,25	0,00	1.111,25
Disponibilità liquide	8.590.210,63	8.278.683,82	311.526,81
Totale attivo circolante	12.276.669,91	10.443.610,11	1.833.059,80
Ratei e risconti	7.229,50	0,00	7.229,50
Totale dell'attivo	42.273.543,62	39.208.459,52	3.065.084,10
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	31.650.324,16	31.565.657,11	84.667,05
Fondo rischi e oneri	645.188,09	569.511,61	75.676,48
Trattamento di fine rapporto	55.831,35	0,00	55.831,35
Debiti	7.482.625,11	4.666.431,39	2.816.193,72
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.439.574,91	2.406.859,41	32.715,50
Totale del passivo	42.273.543,62	39.208.459,52	3.065.084,10
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrativa indica informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nello stato patrimoniale e conto economico consolidato 2018 quali:

- informazioni generali in merito al bilancio consolidato con riferimento allo stato patrimoniale e conto economico, ai principi e metodi di consolidamento con richiami alla legislazione vigente;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Poggio Renatico e perimetro di consolidamento con indicazione delle società comprese nel GAP e perimetro di consolidamento e illustrazione delle società comprese nel perimetro e evidenza delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- metodi di consolidamento utilizzati;
- evidenza delle elisioni delle operazioni infragruppo, con illustrazione delle scritture di rettifica e elisioni effettuate per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31/12/2018,
- criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- analisi delle diverse voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale consolidato 2018, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- 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;
- lo stato patrimoniale consolidato e le voci componenti
- il conto economico consolidato

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Poggio Renatico offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Poggio Renatico è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente proceduto a tale determinazione;

- 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 2018 del Gruppo Comune di Poggio Renatico 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.
- alla nota integrativa risultano allegati l'elenco delle rettifiche del bilancio consolidato, il bilancio dell'esercizio 2018 dell'ente capogruppo (Stato patrimoniale e Conto economico) e il Bilancio 2018 delle società facenti parte del perimetro di consolidamento.

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 concernente l'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Poggio Renatico e relativi allegati .

Li, 06/09/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Ruggero Corbi

