

COMUNE DI LUZZARA

(Provincia di Reggio Emilia)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonio Tirelli



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	10
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	10
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	10
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	11
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	16
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	19
CONCLUSIONI	20

Comune di Luzzara (Prov. RE)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 33 del 03/10/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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"*;

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 Comune di Luzzara, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 115 del 12/09/2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Rag. Tirelli Antonio



INTRODUZIONE

Il revisore unico dei conti, nella persona del rag. Tirelli Antonio, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 30/11/2018 per il triennio 01/12/2018 - 30/11/2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 8 del 17/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 15 del 02/04/2019 ha espresso il proprio parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 12/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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. 103 del 09/09/2019, l'ente ha approvato gli elenchi di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, rispettivamente dei soggetti che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.) e dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento da comprendere 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SABAR S.P.A.	01589850351	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	12,85	
SABAR SERVIZI S.R.L.	02460240357	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	12,85	
CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.	01768220350	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	12,90	
LEPIDA S.P.A.	02770891204	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	0,0016	
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	02153150350	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	1,0733	
AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	02558190357	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	0,68	
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO	02046660359	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	8,00	
ASSOCIAZIONE PROGETTINFANZIA	90011780351	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	12,50	
PROGETTO PERSONA - AZIENDA INTERCOMUNALE SERVIZI ALLA PERSONA BASSA REGGIANA	02327140352	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	35,88	
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA	00141470351	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	1,40	
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI	00353510357	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	0,68	
FONDAZIONE UN PAESE	02020210353	FONDAZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	NO	100,00	

DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	92192900345	ENTE STRUMENTALE ALTRO	DIRETTA	NO	0,00001	Ente in contabilità finanziaria. Non adottata cont. Economico- patrimoniale
FONDAZIONE DOPO DI NOI REGGIO EMILIA	91167860351	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	10,00	Mancata resa al comune di Luzzara del bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, né del relativo pre- consuntivo

- 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SABAR S.P.A.	01589850351	SOCIETA' PARTECIPATA	12,85	2018	PROPORZIONALE
SABAR SERVIZI S.R.L.	02460240357	SOCIETA' PARTECIPATA	12,85	2018	PROPORZIONALE
CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.	01768220350	SOCIETA' PARTECIPATA	12,90	2018	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A.	02770891204	SOCIETA' PARTECIPATA	0,0016	2018	PROPORZIONALE
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	02153150350	SOCIETA' PARTECIPATA	1,0733	2018	PROPORZIONALE
AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	02558190357	SOCIETA' PARTECIPATA	0,68	2018	PROPORZIONALE
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO	02046660359	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	8,00	2018	PROPORZIONALE
ASSOCIAZIONE PROGETT'INFANZIA	90011780351	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	12,50	2018	PROPORZIONALE

PROGETTO PERSONA - AZIENDA INTERCOMUNALE SERVIZI ALLA PERSONA BASSA REGGIANA	02327140352	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	35,88	2018	PROPORZIONALE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA	00141470351	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,40	2018	PROPORZIONALE
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI	00353510357	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,68	2018	PROPORZIONALE
FONDAZIONE UN PAESE	02020210353	FONDAZIONE CONTROLLATA	100,00	2018	INTEGRALE

- 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 a cura del responsabile del proprio servizio finanziario, 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 perimetro di consolidamento;
- l'ente 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 dello scrivente Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding - non ricorre la fattispecie;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica non ricorre la fattispecie;



- nel rispetto delle istruzioni ricevute, i soggetti componenti il perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018. Tutti i bilanci sono stati acquisiti agli atti dall'Ente capogruppo. Non così per gli ulteriori dati ed informazioni richieste propedeutiche alla stesura del bilancio consolidato. In particolare, dette informazioni ulteriori non sono state fornite da: ACER RE e Fondazione 'Un Paese', alle quali sono state richieste con successive note inviate a mezzo PEC, rispettivamente in data 31/05/2019 (prot. 7217); 24/06/2019 (prot. 8329) e, da ultimo, in data 12/07/2019 (prot. 9245). Non essendo stati forniti i dati richiesti a tali soggetti, il consolidamento è stato effettuato con i soli dati risultanti dal bilancio del comune di Luzzara al 31/12/2018, nonché da quelli risultanti dagli analoghi bilanci dei due enti partecipati, come acquisiti agli atti (Fondazione 'Un Paese') o reperiti sul relativo sito internet (ACER RE). Alla luce di quanto sopra si esprime l'auspicio per il futuro di una maggiore collaborazione da parte degli enti partecipati verso il comune di Luzzara, nel fornire i dati necessari alla corretta rappresentazione dei risultati contabili di gruppo, nonché delle relative partite creditorie e debitorie reciproche. Ciò non soltanto in sede di predisposizione del bilancio consolidato, ma anche in sede di predisposizione del rendiconto di esercizio da parte di quest'ultimo;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato n.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;
 - 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: non ricorre la fattispecie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Luzzara, 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Luzzara – anno 2018	27.177.895,16	19.821.627,44	6.923.205,34
Soglia di rilevanza (3%)	815.336,85	594.648,82	207.696,16

PRESENTA

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



RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che non sono state contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare: Non ricorre la fattispecie;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *non sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive: Non ricorre la fattispecie;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *non sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato: Non ricorre la fattispecie;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del d.lgs.118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, lo scrivente Revisore unico ha preso visione e verificato i prospetti riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, laddove presentati dai soggetti interessati. Ha altresì verificato l'avvenuta conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Essi recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Infine, in quella sede ha preso atto, nonostante le richieste di produrre detti prospetti formulate dal responsabile del servizio finanziario a mezzo PEC, rispettivamente in data 10/01/2019 (prot. 342/2019) e in data 19/02/2019 (prot. 2155/2019), che le stesse non sono state inviate al comune di Luzzara dai seguenti enti:

- ✓ Fondazione 'Un Paese'
- ✓ Fondazione 'Dopo di noi'
- ✓ ACER R.E.
- ✓ Associazione Pro.Di.gio.
- ✓ Associazione Progettinfranzia
- In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili: Non ricorre la fattispecie;

- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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;
- 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* registrate differenze (sia positive che negative) da annullamento. Esse sono state compensate con la riserva da consolidamento.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *non sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17: Non ricorre la fattispecie.

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 Luzzara”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società controllate** 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 Luzzara”.

Il medesimo principio contabile, come modificato dal D.M. 11/08/2017, prevede a decorrere dal bilancio consolidato 2018, l'abbassamento della soglia di irrilevanza del

10% al 3% (par. 3.1 Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/211). In tal senso possono essere esclusi dal perimetro di consolidamento i soggetti, ricompresi nel GAP, che presentino per totale dell'attivo patrimoniale, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Ente locale capogruppo. Al fine di evitare la sottrazione di informazioni di rilievo attraverso l'esclusione di più realtà singolarmente irrilevanti, la valutazione di irrilevanza ora richiesta deve essere condotta anche sull'insieme dei soggetti ritenuti scarsamente significativi, verificando che la sommatoria dei parametri complessivamente irrilevanti non presenti un'incidenza pari o superiore al 10% dei valori dell'Ente capogruppo; in tal caso l'Ente dovrà individuare e ricomprendere nel perimetro organismi singolarmente irrilevanti fino a ricondurre la sommatoria dei parametri sotto la soglia del 10%.

Per il comune di Luzzara detta soglia complessiva è così determinata:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Luzzara – anno 2018	27.177.895,16	19.821.627,44	6.923.205,34
Soglia di irrilevanza aggregata (10%)	2.717.789,52	1.982.162,74	692.320,53

La necessità di verificare detta soglia congiunta non si pone in quanto i soli enti partecipati ricompresi nel G.A.P., ma esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza 'singola' non possono essere considerati ai fini della verifica congiunta. Come più sopra già detto, trattasi infatti di 'Destinazione Turistica Emilia' e 'Fondazione Dopo di noi', già esclusi dal perimetro rispettivamente per le seguenti motivazioni:

- mancata adozione della contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2018 (Destinazione Turistica Emilia);
- mancata resa al comune di Luzzara del bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, né del relativo pre-consuntivo (Fondazione 'Dopo di noi');

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				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.655.441,00	13.348.174	307.267
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.226.566,00	13.144.068	82.498
	Risultato della gestione	428.875,00	204.107	224.768
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	164.527,00	466.240	-301.713
	<i>oneri finanziari</i>	70.251,00	75.175	-4.924
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	101,00	173	-72
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	113.114	-113.114
	Risultato della gestione operativa	523.252,00	482.231	41.021
E	<i>proventi straordinari</i>	355.818,00	322.000	33.818
E	<i>oneri straordinari</i>	197.224,00	99.991	97.233
	Risultato prima delle imposte	681.846,00	704.240	-22.394
	<i>Imposte</i>	363.814,00	367.458	-3.644
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	318.032,00	336.782	-18.750
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	318.032,00	336.782	-18.750

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 di Luzzara (ente capogruppo):



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Luzzara 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.655.441,00	6.923.206,00	6.732.235,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.226.566,00	7.313.170,00	5.913.396,00
	Risultato della gestione	428.875,00	-389.964,00	818.839,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	164.527,00	494.464,00	-329.937,00
	<i>oneri finanziari</i>	70.251,00	35.579,00	34.672,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	101,00		101,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	523.252,00	68.921,00	454.331,00
E	<i>proventi straordinari</i>	355.818,00	354.335,00	1.483,00
E	<i>oneri straordinari</i>	197.224,00	195.408,00	1.816,00
	Risultato prima delle imposte	681.846,00	227.848,00	453.998,00
	Imposte	363.814,00	61.145,00	302.669,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	318.032,00	166.703,00	151.329,00

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Proventi da tributi	4.449.234,00		4.449.234,00
Proventi da fondi perequativi	1.173.453,00		1.173.453,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.542.404,00	-215.025,00	1.327.379,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.395.460,00	-758.183,00	5.637.277,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	27.579,00		27.579,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	147.323,00		147.323,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00
Altri ricavi e proventi diversi	910.378,00	-17.182,00	893.196,00
Totale	14.645.831,00	-990.390,00	13.655.441,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	330.588,00		330.588,00
Prestazioni di servizi	6.684.121,00	-753.484,00	5.930.637,00
Utilizzo beni di terzi	100.713,00	-16.330,00	84.383,00
Trasferimenti e contributi	2.621.525,00	-215.736,00	2.405.789,00
Personale	2.667.541,00	-2.375,00	2.665.166,00
Ammortamenti e svalutazioni	1.400.436,00		1.400.436,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-25.469,00		-25.469,00
Accantonamenti per rischi	22.867,00		22.867,00
Altri accantonamenti	41.755,00		41.755,00
Oneri diversi di gestione	390.933,00	-20.519,00	370.414,00
Totale	14.235.010,00	-1.008.444,00	13.226.566,00

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale sono stati inseriti i valori ponderati per la quota di partecipazione del comune di Luzzara, ente Capogruppo.



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).

Attivo	Stato patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	8.357,00	10.739,00	- 2.382,00
Immobilizzazioni immateriali	965.282,00	641.726,00	323.556,00
Immobilizzazioni materiali	29.122.989,00	28.434.542,00	688.447,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.246.308,00	1.315.479,00	- 69.171,00
Totale immobilizzazioni	31.334.579,00	30.391.747,00	942.832,00
Rimanenze	444.521,00	379.289,00	65.232,00
Crediti	5.127.720,00	5.469.254,00	- 341.534,00
Altre attività finanziarie	2.990.172,00	2.865.960,00	124.212,00
Disponibilità liquide	3.564.280,00	3.513.584,00	50.696,00
Totale attivo circolante	12.126.693,00	12.228.087,00	- 101.394,00
Ratei e risconti	51.699,00	67.654,00	- 15.955,00
			-
Totale dell'attivo	43.521.328,00	42.698.227,00	823.101,00
			-
Passivo			-
			-
Patrimonio netto	26.117.917,00	25.509.367,00	608.550,00
Fondo rischi e oneri	326.985,00	377.121,00	- 50.136,00
Trattamento di fine rapporto	205.370,00	179.010,00	26.360,00
Debiti	15.962.104,00	16.036.930,00	- 74.826,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	908.952,00	595.799,00	313.153,00
			-
Totale del passivo	43.521.328,00	42.698.227,00	823.101,00
Conti d'ordine	1.722.248,00	2.048.152,00	- 325.904,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 965.282.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 29.122.989.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.246.308.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.127.720.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per Euro 757.771.
- Crediti per trasferimenti e contributi per Euro 1.139.997.
- Crediti verso clienti ed utenti per Euro 1.880.802.
- Altri Crediti per Euro 1.349.150.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 1.413.432 interamente derivanti da Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.564.280 sono così costituite:

- Istituto tesoriere per Euro 1.496.485.
- Altri depositi bancari e postali per Euro 2.066.261.
- Denaro e valori in cassa per Euro 1.534.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 26.117.917 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	2.133.757,00	2.172.490,41
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	29.591,00	0,00
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	51.949,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.439.628,00	17.457.189,38
altre riserve indisponibili	6.144.960,00	5.542.905,65
risultato economico dell'esercizio	318.032,00	336.781,96
Totale patrimonio netto capogruppo	26.117.917,00	25.509.367,40
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	26.117.917,00	25.509.367,40

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 326.985 e si riferiscono a:

Fondo per trattamento di quiescenza	995,00
Fondo per imposte	236,00
altri	325.754,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	326.985,00

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 15.962.104.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per Euro 4.639.426.
- Debiti verso fornitori per Euro 3.190.224.
- Acconti per Euro 65.700.
- Debiti per trasferimenti e contributi per Euro 1.264.079.
- Altri debiti per Euro 6.802.675.

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

- Debiti verso fornitori entro 12 mesi per Euro per Euro 1.420.321.

- Altri debiti altri entro 12 mesi per Euro 344.177.
- Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro 12 mesi per Euro 1.743.
- Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi 1.270.

per un ammontare complessivo di euro 1.767.511.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 908.952 derivanti da:

- Ratei passivi per Euro 190.142.
- Contributi agli investimenti per Euro 672.095.
- Altri risconti passivi per Euro 46.715.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.722.248 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per Euro 897.248;
- Garanzie prestate ad altre imprese per Euro 825.000.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione e nota integrativa *presentano* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011. Esse infatti illustrano adeguatamente:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Luzzara** e del relativo **Perimetro di consolidamento**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore unico, per quanto più sopra argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Luzzara 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 2018 del Comune di Luzzara è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, 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 il proprio **PARERE FAVOREVOLE** ai fini dell'approvazione del ***bilancio consolidato dell'esercizio 2018*** del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Luzzara;

Il Revisore Unico 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.

Luzzara lì, 03/10/2019

Revisore Unico
(rag. Tirelli Antonio)

