

COMUNE DI LUZZARA

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

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

Il Revisore Unico

(Rag. Antonio Tirelli)



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	18
5. Osservazioni.....	19
6. Conclusioni.....	20

Comune di Luzzara

Verbale n. 68 del 16/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Luzzara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Correggio (RE) lì, 16 novembre 2020

Il Revisore Unico
(rag. Antonio Tirelli)



1. Introduzione

Il sottoscritto rag. Antonio Tirelli revisore unico nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 30/11/2015 per il triennio 01/12/2018 - 30/11/2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 22/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con Relazione del 11/05/2020 ha espresso il proprio parere favorevole al suddetto rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data odierna l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione n. 115 del 21/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con apposite note a firma del responsabile del Servizio finanziario 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 tutti i soggetti partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 hanno fornito i propri bilanci redatti alla data del 31/12/2019;
- che i prospetti dimostrativi riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, laddove presentati dai soggetti interessati, sono stati acquisiti in sede di predisposizione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019. Essi recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Come già evidenziato nella propria Relazione redatta in quella sede, nonostante le richieste di produrre detti prospetti formulate dal responsabile del Servizio finanziario a mezzo PEC, rispettivamente in data 08/01/2020 (prot. 186/2020 e prot. 188/2020) e in data 14/02/2020 (prot. 1936/2020), le stesse non hanno avuto riscontro da parte dei seguenti enti rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019:
 - ✓ Fondazione 'Un Paese'
 - ✓ Associazione Progettinanza
- che lo scrivente Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

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 "ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART.233 BIS DEL T.U.E.L."

Dato atto che

- il Comune di Luzzara ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con deliberazione n.115 del 21/10/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Luzzara e il perimetro dell'area di consolidamento per l'esercizio 2019;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Luzzara ha provveduto a 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 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Luzzara	33.403.668,97	26.118.779,65	6.594.971,25
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.002.110,07	783.563,39	197.849,14

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;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Si rammenta *che ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.*

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Inclusione	Motivo esclusione	Inclusione	Motivo esclusione
SABAR S.P.A.	12,85%	SI		SI	
SABAR SERVIZI S.R.L.	12,85%	SI		SI	
CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.	12,90%	SI		SI	
LEPIDA S.P.A.	0,0016%	SI		SI	
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	1,0733%	SI		SI	
AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	0,68%	SI		SI	
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO	8,00%	SI		SI	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA - DTE	0,8403%	SI		SI	
PROGETTO PERSONA - AZIENDA INTERCOMUNALE SERVIZI ALLA PERSONA BASSA REGGIANA (ASP)	37,45%	SI		SI	
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA (ACER)	1,40%	SI		SI	
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	0,68%	SI		SI	
FONDAZIONE UN PAESE	100,00%	SI		SI	
Fondazione Dopo di Noi	10%	SI		NO	Irrilevanza
Associazione Progettinfa	12,50%	SI		NO	Irrilevanza
Iren spa	0,10%	NO	Società non affidataria di servizi pubblici locali con partecipazione		

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Inclusione	Motivo esclusione	Inclusione	Motivo esclusione
			inferiore al 10%		
Piacenza Infrastrutture spa	0,43%	NO	Società non affidataria di servizi pubblici locali con partecipazione inferiore al 20%		
Infrastrutture Fluviali srl	1,61%	NO	Società non affidataria di servizi pubblici locali con partecipazione inferiore al 20%		
Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna ATERSIR	1,6499%	NO	Trattasi di agenzia di regolazione dei servizi pubblici locali ambientali costituita con legge regionale n.23/2011 non qualificabile come ente strumentale controllato o partecipato ai sensi del d.lgs 118/2011		

In particolare si evidenzia che l'irrilevanza delle partecipazioni che il Comune di Luzzara detiene in Fondazione 'Dopo di noi' e nell'Associazione Progettinanza è stata verificata sia singolarmente che congiuntamente ai sensi del paragrafo 3.1 dell'Allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 più sopra richiamato, essendo l'incidenza singola inferiore al 3% e quella congiunta inferiore al 10% come emerge dai prospetti che seguono:

VERIFICA IRRILEVANZA INDIVIDUALE	Soglia irrilevanza attivo patrimoniale (3%)	Soglia irrilevanza Patrimonio netto (3%)	Soglia irrilevanza ricavi caratteristici (3%)
SOGLIA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE (3% DEI VALORI DEL COMUNE DI LUZZARA - PAR. 3.1 ALLEGATO 4/4)	1.002.110,07	783.563,39	197.849,14

FONDAZIONE 'DOPO DI NOI'	60.516,32	51.643,54	-
ASS.NE 'PROGETTINFANZIA'	237.841,00	162.673,00	188.939,00

VERIFICA IRRILEVANZA CONGIUNTA	Soglia irrilevanza attivo patrimoniale (10%)	Soglia irrilevanza Patrimonio netto (10%)	Soglia irrilevanza ricavi caratteristici (10%)
SOGLIA DI IRRILEVANZA CONGIUNTA (10% DEI VALORI DEL COMUNE DI LUZZARA - PAR. 3.1 ALLEGATO 4/4)	3.340.366,90	2.611.877,97	659.497,13
SOMMATORIA PARAMETRI DEGLI ENTI IRRILEVANTI (FONDAZIONE 'DOPO DI NOI' E ASS.NE 'PROGETTINFANZIA')	298.357,32	214.316,54	188.939,00

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 *integrale* oppure 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 2019 del Comune di Luzzara

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	8.580,55	8.357,00	223,55
Immobilizzazioni Immateriali	1.219.671,88	965.282,00	254.389,88
Immobilizzazioni Materiali	28.367.643,76	29.122.989,00	- 755.345,24
Immobilizzazioni Finanziarie	1.617.743,57	1.246.308,00	371.435,57
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.205.059,21	31.334.579,00	- 129.519,79
Rimanenze	404.977,96	444.521,00	- 39.543,04
Crediti	6.172.199,78	5.127.720,00	1.044.479,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.085.805,13	2.990.172,00	95.633,13
Disponibilità liquide	2.898.603,02	3.564.280,00	- 665.676,98
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.561.585,89	12.126.693,00	434.892,89
RATEI E RISCONTI (D)	51.852,45	51.699,00	153,45
TOTALE DELL'ATTIVO	43.827.078,10	43.521.328,00	305.750,10

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	26.428.946,16	26.117.917,00	311.029,16
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	490.721,33	326.985,00	163.736,33
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	203.512,93	205.370,00	- 1.857,07
DEBITI (D)	15.320.097,63	15.962.104,00	- 642.006,37
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.383.800,05	908.952,00	474.848,05
TOTALE DEL PASSIVO	43.827.078,10	43.521.328,00	305.750,10
CONTI D'ORDINE	1.391.510,38	1.722.248,00	- 330.737,62

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2019 è il seguente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	8.580,55	8.357,00	223,55
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	8.580,55	8.357,00	223,55

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	9.974,81	13.217,00	- 3.242,19
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.648,53	1.748,00	- 99,47
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	548,04	2.991,00	- 2.442,96
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	54.084,61	121.311,00	- 67.226,39
Aviamento	9,86	14,00	- 4,14
Immobilizzazioni in corso ed acconti	164.776,74	305.914,00	- 141.137,26
Altre	988.629,29	520.087,00	468.542,29
Totale immobilizzazioni immateriali	1.219.671,88	965.282,00	254.389,88

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	10.152.936,14	8.511.688,00	1.641.248,14
Terreni	1.433.896,36	1.413.196,00	20.700,36
Fabbricati	1.964.855,72	341.466,00	1.623.389,72
Infrastrutture	6.403.784,81	6.406.627,00	- 2.842,19
Altri beni demaniali	350.399,25	350.399,00	0,25
Altre immobilizzazioni materiali	17.483.247,35	19.595.630,00	- 2.112.382,65
Terreni	3.012.569,24	2.692.284,00	320.285,24
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	11.825.048,10	13.272.644,00	- 1.447.595,90
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.503.880,16	2.562.617,00	- 1.058.736,84
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	48.404,69	21.918,00	26.486,69
Mezzi di trasporto	170,53	67,00	103,53
Macchine per ufficio e hardware	24.988,81	20.824,00	4.164,81
Mobili e arredi	151.729,37	145.660,00	6.069,37
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	916.456,45	879.616,00	36.840,45
Immobilizzazioni in corso ed acconti	731.460,27	1.015.671,00	- 284.210,73
Totale immobilizzazioni materiali	28.367.643,76	29.122.989,00	- 755.345,24

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	1.616.143,30	1.244.349,00	371.794,30
<i>imprese controllate</i>	15.343,98	84,00	15.259,98
<i>imprese partecipate</i>	1.543.798,65	1.173.122,00	370.676,65
<i>altri soggetti</i>	57.000,67	71.143,00	- 14.142,33
Crediti verso	1.599,61	1.951,00	- 351,39
altre amministrazioni pubbliche	1.032,91	1.033,00	- 0,09
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	566,70	918,00	- 351,30
Altri titoli	0,66	8,00	- 7,34
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.617.743,57	1.246.308,00	371.435,57

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	404.977,96	444.521,00	- 39.543,04
Totale rimanenze	404.977,96	444.521,00	- 39.543,04

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	105.334,95	757.771,00	- 652.436,05
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
Altri crediti da tributi	105.334,95	755.519,00	- 650.184,05
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	2.252,00	- 2.252,00
Crediti per trasferimenti e contributi	1.699.134,07	1.139.997,00	559.137,07
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.620.103,11	1.111.644,00	508.459,11
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	79.030,96	28.353,00	50.677,96
Verso clienti ed utenti	2.090.593,14	1.880.802,00	209.791,14
Altri Crediti	2.277.137,62	1.349.150,00	927.987,62
<i>verso l'erario</i>	259.738,14	442.370,00	- 182.631,86
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	415,00	7.037,00	- 6.622,00
<i>altri</i>	2.016.984,48	899.743,00	1.117.241,48
Totale crediti	6.172.199,78	5.127.720,00	1.044.479,78

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
Partecipazioni	3.020.164,61	2.814.370,00	205.794,61
Altri titoli	65.640,52	175.802,00	- 110.161,48
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.085.805,13	2.990.172,00	95.633,13

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	1.615.050,95	1.496.485,00	118.565,95
<i>Istituto tesoriere</i>	6.734,42	1.496.485,00	- 1.489.750,58
<i>presso Banca d'Italia</i>	1.608.316,53	-	1.608.316,53
Altri depositi bancari e postali	1.281.227,16	2.066.261,00	- 785.033,84
Denaro e valori in cassa	2.324,91	1.534,00	790,91
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.898.603,02	3.564.280,00	- 665.676,98

Le differenze emerse rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e le società/Enti strumentali (rientranti nel perimetro di consolidamento) sono state imputate a Differenza da consolidamento.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	21,20	46.589,00	- 46.567,80
Risconti attivi	51.831,25	5.110,00	46.721,25
TOTALE RATEI E RISCONTI	51.852,45	51.699,00	153,45

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	929.839,95	2.133.757,00	- 1.203.917,05
Riserve	24.589.909,85	23.666.128,00	923.781,85
da risultato economico di esercizi precedenti	22.145,27	29.591,00	- 7.445,73
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	51.949,00	- 51.949,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.112.414,63	17.439.628,00	1.672.786,63
altre riserve indisponibili	5.455.349,95	6.144.960,00	- 689.610,05
Risultato economico dell'esercizio	909.196,36	318.032,00	591.164,36
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.428.946,16	26.117.917,00	311.029,16
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	26.428.946,16	26.117.917,00	311.029,16

Si rileva che le variazioni principali nel Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente sono imputabili alla variazione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	1.217,86	995,00	222,86
Per imposte	236,00	236,00	-
Altri	489.267,47	325.754,00	163.513,47
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	490.721,33	326.985,00	163.736,33

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	203.512,93	205.370,00	- 1.857,07
TOTALE T.F.R.	203.512,93	205.370,00	- 1.857,07

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	4.235.404,66	4.639.426,00	- 404.021,34
prestiti obbligazionari	1.737.480,06	2.062.739,00	- 325.258,94
v/ altre amministrazioni pubbliche	9.630,00	-	9.630,00
verso banche e tesoriere	1.033.125,76	823.169,00	209.956,76
verso altri finanziatori	1.455.168,84	1.753.518,00	- 298.349,16
Debiti verso fornitori	2.805.856,63	3.190.224,00	- 384.367,37
Acconti	47.593,46	65.700,00	- 18.106,54
Debiti per trasferimenti e contributi	1.072.979,27	1.264.079,00	- 191.099,73
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	552,76	-	552,76
altre amministrazioni pubbliche	792.662,79	1.072.470,00	- 279.807,21
imprese controllate	4.438,94	-	4.438,94
imprese partecipate	139.865,99	68.257,00	71.608,99
altri soggetti	135.458,79	123.352,00	12.106,79
Altri debiti	7.158.263,61	6.802.675,00	355.588,61
tributari	466.361,13	389.248,00	77.113,13
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	183.915,26	153.189,00	30.726,26
per attività svolta per c/terzi	3.296,60	-	3.296,60
altri	6.504.690,62	6.260.238,00	244.452,62
TOTALE DEBITI	15.320.097,63	15.962.104,00	- 642.006,37

Le differenze emerse rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e le società/Enti strumentali (rientranti nel perimetro di consolidamento) sono state imputate a Differenza da consolidamento.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	47.807,50	190.142,00	- 142.334,50
Risconti passivi	1.335.992,55	718.810,00	617.182,55
Contributi agli investimenti	1.014.084,64	672.095,00	341.989,64
da altre amministrazioni pubbliche	782.525,93	644.888,00	137.637,93
da altri soggetti	231.558,71	27.207,00	204.351,71
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	321.907,91	46.715,00	275.192,91
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.383.800,05	908.952,00	474.848,05

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	661.340,20	897.248,00	- 235.907,80
2) beni di terzi in uso	87,44	-	87,44
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	14.155,20	-	14.155,20
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	715.927,54	825.000,00	- 109.072,46
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.391.510,38	1.722.248,00	- 330.737,62

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.258.923,88	13.655.441,00	- 396.517,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.741.241,45	13.226.566,00	514.675,45
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 482.317,57	428.875,00	- 911.192,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	121.873,32	94.276,00	27.597,32
<i>Proventi finanziari</i>	185.737,67	164.527,00	21.210,67
<i>Oneri finanziari</i>	63.864,35	70.251,00	- 6.386,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.094.397,13	101,00	1.094.296,13
<i>Rivalutazioni</i>	1.094.397,13	101,00	1.094.296,13
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	506.173,80	158.594,00	347.579,80
<i>Proventi straordinari</i>	548.063,20	355.818,00	192.245,20
<i>Oneri straordinari</i>	41.889,40	197.224,00	- 155.334,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.240.126,68	681.846,00	558.280,68
Imposte	330.930,32	363.814,00	- 32.883,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	909.196,36	318.032,00	591.164,36
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Luzzara (ente capogruppo):

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	6.594.971,25	6.663.952,63	13.258.923,88
Componenti negativi della gestione	7.645.276,72	6.095.964,73	13.741.241,45
Risultato della gestione operativa	- 1.050.305,47	567.987,90	- 482.317,57
Proventi ed oneri finanziari	481.373,67	- 359.500,35	121.873,32
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	1.093.739,79	657,34	1.094.397,13
Proventi ed oneri straordinari	495.350,44	10.823,36	506.173,80
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.020.158,43	219.968,25	1.240.126,68
Imposte	67.484,93	263.445,39	330.930,32
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	952.673,50	- 43.477,14	909.196,36
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.504.014,62	4.449.234,00	54.780,62
Proventi da fondi perequativi	1.173.409,54	1.173.453,00	- 43,46
Proventi da trasferimenti e contributi	1.287.456,63	1.327.379,00	- 39.922,37
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.104.328,58	533.724,00	570.604,58
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.545,08	2.784,00	15.761,08
<i>Contributi agli investimenti</i>	164.582,97	790.871,00	- 626.288,03
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.300.580,49	5.637.277,00	- 336.696,51
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	330.438,94	406.798,00	- 76.359,06
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	539,12	-	539,12
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.969.602,43	5.230.479,00	- 260.876,57
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	27.579,00	- 27.579,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	13.536,30	147.323,00	- 133.786,70
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	979.926,30	893.196,00	86.730,30
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.258.923,88	13.655.441,00	- 396.517,12

Si rileva che le principali variazioni derivano da "Proventi da trasferimenti correnti" e "Contributi agli investimenti".

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	276.061,51	330.588,00	- 54.526,49
Prestazioni di servizi	6.227.504,31	5.930.637,00	296.867,31
Utilizzo beni di terzi	101.175,29	84.383,00	16.792,29
Trasferimenti e contributi	2.577.378,14	2.405.789,00	171.589,14
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.481.598,87	2.398.089,00	83.509,87
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	38.736,59	-	38.736,59
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	57.042,68	7.700,00	49.342,68
Personale	2.831.016,32	2.665.166,00	165.850,32
Ammortamenti e svalutazioni	1.230.839,19	1.400.436,00	- 169.596,81
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	64.025,40	64.823,00	- 797,60
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	964.307,74	910.977,00	53.330,74
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	51,00	- 51,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	202.506,05	424.585,00	- 222.078,95
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	31.785,06	- 25.469,00	57.254,06
Accantonamenti per rischi	25.240,82	22.867,00	2.373,82
Altri accantonamenti	75.011,85	41.755,00	33.256,85
Oneri diversi di gestione	365.228,96	370.414,00	- 5.185,04
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.741.241,45	13.226.566,00	514.675,45

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	114.449,34	93.919,00	20.530,34
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	114.449,34	91.883,00	22.566,34
<i>da altri soggetti</i>	-	2.036,00	- 2.036,00
Altri proventi finanziari	71.288,33	70.608,00	680,33
Totale proventi finanziari	185.737,67	164.527,00	21.210,67
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	63.864,35	70.251,00	- 6.386,65
<i>Interessi passivi</i>	62.334,96	38.682,00	23.652,96
<i>Altri oneri finanziari</i>	1.529,39	31.569,00	- 30.039,61
Totale oneri finanziari	63.864,35	70.251,00	- 6.386,65
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	121.873,32	94.276,00	27.597,32

Si rileva che sono state effettuate rettifiche di consolidamento relativamente all'elisione dei dividendi erogati dalle società rientranti nel perimetro di consolidamento.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	548.063,20	355.818,00	192.245,20
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	90.000,00	- 90.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	6.600,00	-	6.600,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	172.582,09	265.818,00	- 93.235,91
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	350.373,79	-	350.373,79
<i>Altri proventi straordinari</i>	18.507,32	-	18.507,32
Totale proventi straordinari	548.063,20	355.818,00	192.245,20
Oneri straordinari	41.889,40		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.733,40	171.224,00	- 131.490,60
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.156,00	-	2.156,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	26.000,00	- 26.000,00
Totale oneri straordinari	41.889,40	197.224,00	- 155.334,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	506.173,80	158.594,00	347.579,80

Risultato d'esercizio

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.240.126,68	681.846,00	558.280,68
	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte	330.930,32	363.814,00	- 32.883,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	909.196,36	318.032,00	591.164,36

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €1.240.126,68.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo € 909.196,36, mentre quello come Comune capogruppo ammonta a € 952.673,50.

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 e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle 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 2019 del Comune di Luzzara offre **una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica**. L'Organo di Revisione rileva:

- che il bilancio consolidato 2019 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;
- che con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha operato correttamente, nel pieno rispetto del dettato di cui al principio contabile allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011.
- che 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);
- che il bilancio consolidato 2019 del Comune di Luzzara **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- che la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Alla luce di quanto più sopra espresso in materia di verifica dei rapporti debitori/creditori fra il comune di Luzzara e gli enti partecipati, l'Organo di Revisione rinnova l'auspicio che in futuro vi sia una sempre maggiore collaborazione da parte degli enti partecipati verso il comune stesso nel fornire i dati necessari alla corretta rappresentazione dei risultati contabili di gruppo, nonché delle 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 del comune.

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:

PARERE FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione consiliare concernente il **bilancio consolidato 2019** del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Luzzara.

Raccomanda inoltre il puntuale rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Correggio (RE) lì, 16/11/2020

Il revisore unico
Rag. Antonio Tirelli

