

COMUNE DI SERRAMAZZONI

PROVINCIA DI MODENA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Giorgi

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
Elisione Partecipazioni	Errore. Il segnalibro non è definito.
2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
Operazioni infragruppo	
3. Conto economico consolidato	15
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni	21



Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;

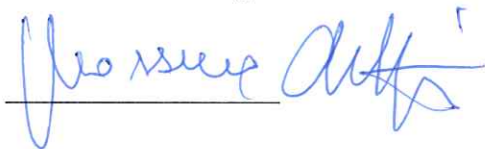
approva

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 Serramazzoni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, lì 16 Settembre 2020

L'organo di revisione

Dott. Massimo Giorgi



1. Introduzione

Il sottoscritto Giorgi Dott. Massimo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 17.03.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 06/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che l'Organo di revisione con relazione n. 16 del 13/ 5/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 14/09/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 - completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 64 del 27/06/2020 la Giunta Comunale ha approvato e successivamente modificato 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 appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato 2019."

Dato atto che

- il Comune di Serramazzone ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 64 del 7/6/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Serramazzone e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Serramazzone ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:



Voce	Dati comune	3% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	35.617.793,33	1.068.533,80
PATRIMONIO NETTO	19.745.839,18	592.375,18
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	8.993.207,95	269.796,24

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

Sono stati quindi individuati gli enti facenti parte del gruppo "Amministrazione pubblica" (GAP)

Ente/Società	Tipologia	Diretta/indiretta	Forma giuridica	% di partecipazione	GAP	Motivo GAP
Lepida S.c.p.A.	3 - Ente partecipato	Diretta	S.p.A.	0,0015%	si	Ente partecipato
Serramazzone Patrimonio S.r.l.	4 - Società controllata	Diretta	S.r.l.	100,0000%	si	Società controllata
Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di Modena	3 - Ente partecipato	Diretta	Consorzio	0,9400%	si	Ente partecipato
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	3 - Ente partecipato	Diretta	Associazione	0,7600%	si	Ente partecipato
Federcasa	3 - Ente partecipato	Indiretta di Acer	Associazione	0,0001%	si	Ente partecipato

Ente/Società	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI	controllo totale attivo	controllo patrimoni o netto	controllo ricavi caratteristici	Consolidare	Motivo consolidare
Lepida S.c.p.A.	88.418.516,00	68.351.765,00	27.758.119,00	rilevante	rilevante	rilevante	si	Società totalmente partecipata
Serramazzoni Patrimonio S.r.l.	10.907.190,00	6.759.960,00	614.691,00	rilevante	rilevante	rilevante	si	Società totalmente partecipata
Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di Modena	53.419.548,00	14.333.106,00	13.539.443,00	rilevante	rilevante	rilevante	si	I parametri di rilevanza risultano superiori
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	1.210.567,00	239.755,00	1.708.827,00	rilevante	irrilevante	rilevante	si	I parametri di rilevanza risultano superiori
Federcasa	1.700.271,00	174.428,00	2.002.410,00	rilevante	irrilevante	rilevante	si	I parametri di rilevanza risultano superiori

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non vi sono variazioni al perimetro di consolidamento.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Serramazzoni

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	Differenze 2019-2018
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	133,00	231,00	- 98,00
Immobilizzazioni immateriali	448.751,64	478.644,01	- 29.892,37
Immobilizzazioni materiali (3)	30.529.890,08	30.333.386,45	196.503,63
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2.053.837,60	1.844.914,46	208.923,14
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.032.479,32	32.656.944,92	375.534,40
Rimanenze	336.212,00	336.210,00	2,00
Crediti (2)	4.336.759,41	4.272.375,07	64.384,34
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.330.054,52	1.658.024,91	- 327.970,39
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.003.025,93	6.266.609,98	- 263.584,05
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	18.279,00	5.144,00	13.135,00
TOTALE DELL'ATTIVO	39.053.917,25	38.928.929,90	124.987,35

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018	Differenze 2019-2018
A) PATRIMONIO NETTO	19.714.234,66	18.600.799,82	1.113.434,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	249.849,00	59.662,61	190.186,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	72.871,45	66.138,00	6.733,45
D) DEBITI (1)	13.977.291,45	15.630.830,72	- 1.653.539,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.039.670,69	4.571.498,75	468.171,94
TOTALE DEL PASSIVO	39.053.917,25	38.928.929,90	124.987,35
CONTI D'ORDINE	1.360.936,26	1.068.661,56	292.274,70

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Dato atto che sono state analizzate nel dettaglio le comunicazioni pervenute all'Ente dalle società partecipate relativamente alle partite reciproche dell'attivo su cui operare le elisioni infragruppo.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	-	1,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.574,41	22.241,64
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.860,08	6.774,08
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	1,00
	5	avviamento	6,00	13,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	altre	430.311,15	449.613,29
		Totale immobilizzazioni immateriali	448.751,64	478.644,01
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	9.042.076,00	9.215.166,04
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	1.033.329,41	1.067.124,65
	1.3	Infrastrutture	6.509.897,65	6.585.952,52
	1.9	Altri beni demaniali	1.498.848,94	1.562.088,87
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.454.567,50	20.770.681,45
	2.1	Terreni	4.895.905,78	1.864.198,78
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	8.680.123,67	8.781.305,37
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	93.487,90	101.411,41
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.151.568,68	29.555,02
	2.5	Mezzi di trasporto	149,98	273,96
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.589,85	4.962,30
	2.7	Mobili e arredi	13.627,21	17.252,22
	2.8	Infrastrutture	616.730,43	656.291,39
	2.99	Altri beni materiali	384,00	9.315.431,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.033.246,58	347.538,96
		Totale immobilizzazioni materiali	30.529.890,08	30.333.386,45

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	1.917.052,60	1.721.198,46
	a	<i>imprese controllate</i>	2,00	0,44
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.917.038,45	1.721.184,02
	c	<i>altri soggetti</i>	12,15	14,00
	2	Crediti verso	119,00	322,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	119,00	322,00
	3	Altri titoli	136.666,00	123.394,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.053.837,60	1.844.914,46

La fase fondamentale nella realizzazione del bilancio consolidato è l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche.

Preliminarmente si è provveduto alla suddivisione del Patrimonio netto delle altre aziende.

Si è provveduto pertanto all'eliminazione delle seguenti partite di stato patrimoniale:



Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, si evidenzia che siamo in presenza sia di partecipazioni azionarie che non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2019. Si precisa che la partecipazione in Serramazzone patrimonio è stata valutata al costo storico svalutato delle perdite registrate negli anni precedenti, mentre Lepida era stata valutata al costo.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare la partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata:



Composizione patrimonio netto

Patrimonio netto Capogruppo						19.045.297
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN						136.611
PN al netto della ris. di rivalutazione part.						18.908.686
					<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN					136.610,76	-
Riserva di consolidamento						136.032
Differenze di arrotondamento					-	6
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti					-	238.268
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate						-
Utile bilancio consolidato						907.790
Patrimonio netto finale Capogruppo						19.714.235



Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	336.212,00	336.210,00
		Totale	336.212,00	336.210,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.289.182,65	1.798.015,90
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.289.182,65	1.798.015,90
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.257.946,21	702.254,04
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.231.286,21	666.622,04
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	22.660,00	35.632,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	4.000,00	-
	3	Verso clienti ed utenti	836.116,95	256.446,65
	4	Altri Crediti	953.513,60	1.515.658,48
	a	<i>verso l'erario</i>	21.035,00	22.609,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	22.415,40	47.224,53
	c	<i>altri</i>	910.063,20	1.445.824,95
		Totale crediti	4.336.759,41	4.272.375,07
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.181.781,52	1.607.187,91
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.181.781,52	1.607.187,91
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	148.250,00	50.813,00
	3	Denaro e valori in cassa	23,00	24,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	1.330.054,52	1.658.024,91
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.003.025,93	6.266.609,98

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	2.500,00	2.418,00
2	Risconti attivi	15.779,00	2.726,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		18.279,00	5.144,00

2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Dato atto che sono state analizzate nel dettaglio le comunicazioni pervenute all'Ente dalle società partecipate relativamente alle partite reciproche del passivo su cui operare le elisioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.909.408,44	1.909.408,44
II	Riserve	16.897.036,19	19.093.207,21
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.096.712,10	1.110.561,90
b	da capitale	136.026,24	280.944,00
c	da permessi di costruire	864.570,01	656.597,09
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	15.927.214,55	15.978.486,28
e	altre riserve indisponibili	1.065.937,49	1.066.617,94
III	Risultato economico dell'esercizio	907.790,03	- 2.401.815,83
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.714.234,66	18.600.799,82
	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 (A)	19.714.234,66	18.600.799,82

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	249.849,00	59.662,61
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	249.849,00	59.662,61

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		72.871,00	66.138,00
TOTALE T.F.R. ©		72.871	66.138

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; dato atto che l'Ente non ha somme accantonate poiché la fattispecie risulta a carico dell'Ente previdenziale a livello nazionale.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
1	D) DEBITI (1)		
	Debiti da finanziamento	8.957.796,94	9.055.488,37
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	1.945.857,00	1.745.311,00
d	verso altri finanziatori	7.011.939,94	7.310.177,37
2	Debiti verso fornitori	1.125.979,20	1.710.866,97
3	Acconti	9,00	2,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.450.870,14	1.956.477,86
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.325.503,21	1.810.973,81
c	imprese controllate	97.015,00	97.000,00
d	imprese partecipate	-	2.118,91
e	altri soggetti	28.351,93	46.385,14
5	altri debiti	2.442.636,17	2.907.995,52
a	tributari	673.599,40	511.195,25
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	138.704,76	102.421,54
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	1.630.332,01	2.294.378,73
TOTALE DEBITI (D)		13.977.291,45	15.630.830,72



DEBITI E CREDITI

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve

riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2019	da fatturare nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
SerraPat	IM U		A.1.	57.994,00				57.994,00	100,00%	57.994,00
SerraPat	COSAP		A.4. c	1.917,50				1.917,50	100,00%	1.917,50
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				59.911,50			-	59.911,50		59.911,50

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2019	fatture da ricevere nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
SerraPat			B.10.	21.960,00			3.960,00	18.000,00	100,00%	18.000,00
SerraPat			B.10.	4.880,00			880,00	4.000,00	100,00%	4.000,00
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
Lepida			B.10.	558,00				558,00	0,00%	0,01
								-	0,00%	-
				27.398,00			4.840,00	22.558,00		22.000,01

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
						0,00%	-
						0,00%	-
SerraPat			A.C. II 3 . . .	1.158.289,03		100,00%	1.158.289,03
SerraPat	IM U		A.C. II 1 . b.	57.994,00		100,00%	57.994,00
						0,00%	-
				1.216.283,03	-		1.216.283,03

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
Lepida			P.D. 2 . . .	558,00		558,00	0,00%	0,01
						-	0,00%	-
Serrapat			P.D. 2 . . .	341.378,52		341.378,52	100,00%	341.378,52
						-	0,00%	-
				341.936,52	-	341.936,52		341.378,53

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	Imp Scrittura
ACER_MO	AESS			B.10.	1.415,20	255,20	1.160,00	0,94%	10,90
AESS	ACER_MO			B.10.	6.217,12	1.121,12	5.096,00	0,52%	26,50
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
Serrapat	Capogruppo	IMI U		B.18.	57.994,00		57.994,00	100,00%	57.994,00
Serrapat	Capogruppo	Cosap		B.18.	1.917,50		1.917,50	100,00%	1.917,50
							-	0,00%	-
					67.543,82	1.376,32	66.167,50		59.948,90

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	Imp Scrittura
AESS	ACER_MO			A.4.c	1.415,20	255,20	1.160,00	0,52%	6,03
ACER_MO	AESS			A.4.c	6.217,12	1.121,12	5.096,00	0,94%	47,90
							-	0,00%	-
SerraPat	Capogruppo			A.4.c	21.960,00	3.960,00	18.000,00	100,00%	18.000,00
SerraPat	Capogruppo			A.4.c	4.880,00	880,00	4.000,00	100,00%	4.000,00
Lepida	Capogruppo			A.4.c	558,00		558,00	0,00%	0,01
							-	0,00%	-
					35.030,32	6.216,32	28.814,00		22.053,94

Debiti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass	RCL 118	Importo	Percentuale	Imp Scrittura
						0,00%	-
						0,00%	-
SerraPat	Capogruppo			P.D. 2. . .	1.158.289,03	100,00%	1.158.289,03
SerraPat	Capogruppo			P.D. 5. .a.	57.994,00	100,00%	57.994,00
						0,00%	-
					1.216.283,03		1.216.283,03

Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	Imp Scrittura
							0,00%	-
							0,00%	-
Lepida	Capogruppo			A.C.II.3. . .	558,00		0,00%	0,01
							0,00%	-
Serrapat	Capogruppo			A.C.II.3. . .	341.378,52		100,00%	341.378,52
							0,00%	-
					341.936,52	-		341.378,53

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti capogruppo	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.158.289,03
SerraPat		P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori	1.158.289,03	
Capogruppo		A.C.II.1. .b	Altri crediti da tributi		57.994,00
SerraPat		P.D. 5. .a.	tributari	57.994,00	
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo	P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori	341.378,52	
SerraPat		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		341.378,52
Capogruppo		P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori		0,01
Lepida		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,01

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi Capogruppo	A.1.	Proventi da tributi	57.994,00	
SerraPat		B.18.	Oneri diversi di gestione		59.911,50
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.917,50	
Capogruppo	Elisione costi capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		22.000,00
SerraPat		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.000,00	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		0,01
Lepida		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		0,01
Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER_MO	Eliminazione costi e ricavi infragruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		10,90
AESS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,03	
AESS		B.10.	Prestazioni di servizi		26,50
ACER_MO		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47,90	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	-	16,53

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	183.331,58	154.984,91
II	Risconti passivi	4.856.339,11	4.416.513,84
1	Contributi agli investimenti	4.595.848,57	4.282.897,30
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.582.816,13	4.269.804,86
b	da altri soggetti	13.032,44	13.092,44
2	Concessioni pluriennali	58.322,54	58.322,54
3	Altri risconti passivi	202.168,00	75.294,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.039.670,69	4.571.498,75

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
TOTALE DEL PASSIVO		39.053.917,25	38.928.929,90
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.360.936,26	1.068.661,56
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.360.936,26	1.068.661,56

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 CONSOLIDATO	2019	2018	Differenze 2019-2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.626.131,51	8.380.949,55	1.245.181,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.214.948,12	8.873.145,38	341.802,74
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	411.183,39 -	492.195,83	903.379,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 309.895,17	- 369.246,38	59.351,21
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>97.748,21</i>	<i>92.696,08</i>	<i>5.052,13</i>
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>407.643,38</i>	<i>461.942,46 -</i>	<i>54.299,08</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	196.521,88	-	196.521,88
<i>Rivalutazioni</i>	<i>402.031,66</i>	<i>-</i>	<i>402.031,66</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>205.509,78</i>	<i>-</i>	<i>205.509,78</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	696.987,32 -	1.449.453,38	2.146.440,70
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.023.553,75</i>	<i>1.700.154,00 -</i>	<i>676.600,25</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>326.566,43</i>	<i>3.149.607,38 -</i>	<i>2.823.040,95</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	994.797,42 -	2.310.895,59	3.305.693,01
Imposte (*)	87.007,39	90.920,24 -	3.912,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	907.790,03 -	2.401.815,83	3.309.605,86
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

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:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.613.974,24	6.574.457,84
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	684.168,54	488.693,27
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	302.582,40	345.482,02
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	145.181,68	143.211,25
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	236.404,46	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.182.007,86	1.056.465,80
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	256.950,02	185.192,25
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	99.479,36	33.358,13
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	825.578,48	837.915,42
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	16,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	145.978,87	261.348,64
	totale componenti positivi della gestione A)	9.626.131,51	8.380.949,55

Componenti negativi della gestione

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

		2019	2018
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.645,60	121.996,67
10	Prestazioni di servizi	4.001.707,57	4.392.578,00
11	Utilizzo beni di terzi	87.319,90	208.674,60
12	Trasferimenti e contributi	1.295.572,96	1.163.316,72
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.284.526,62	1.163.316,72
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	11.046,34	-
13	Personale	1.551.600,12	1.554.110,23
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.852.786,24	1.281.061,88
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	42.334,77	45.217,43
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	981.556,73	990.988,58
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	828.894,74	244.855,87
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	205.002,00	15.001,00
17	Altri accantonamenti	12.996,00	10.072,45
18	Oneri diversi di gestione	85.317,73	126.333,83
	totale componenti negativi della gestione B)	9.214.948,12	8.873.145,38



Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	92.635,30	90.599,37
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	92.635,30	90.599,37
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	5.112,91	2.096,71
Totale proventi finanziari		97.748,21	92.696,08
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	407.643,38	461.942,46
a	<i>Interessi passivi</i>	407.488,38	460.185,46
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	155,00	1.757,00
Totale oneri finanziari		407.643,38	461.942,46
totale (C)		- 309.895,17	- 369.246,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	402.031,66	-
23	Svalutazioni	205.509,78	-
totale (D)		196.521,88	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	-	162.481,14
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.023.553,75	531.416,94
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	169.403,74
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	836.852,18
totale proventi		1.023.553,75	1.700.154,00
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	326.566,43	2.227.676,38
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	921.931,00
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
totale oneri		326.566,43	3.149.607,38
Totale (E) (E20-E21)		696.987,32	- 1.449.453,38

Risultato d'esercizio

		2019	2018
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	994.797,42	- 2.310.895,59
26	Imposte (*)	87.007,39	90.920,24
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	907.790,03	- 2.401.815,83
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €. 994.797,42

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di €. 907.790,03



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;
- 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;
- 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;

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 Serramazzoni offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Serramazzoni è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Serramazzoni rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, 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 Serramazzoni

Parma, data 16/09/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Giorgi

