

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. Francesco Notari

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni	22
6. Conclusioni	23

Comune di Serramazzoni (MO)

Verbale n. 35 del 26/10/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;

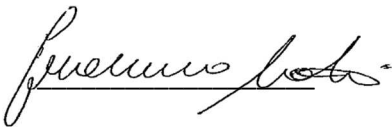
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Serramazzoni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, lì 26/10/2021

L'organo di revisione

Dott. Francesco Notari



1. Introduzione

Il sottoscritto Notari Dott. Francesco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 10/05/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 10/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che il precedente Organo di revisione con verbale n. 10 del 17/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 21/10/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 - completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 77 del 31/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 2020."

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. 77 del 31/07/2021 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:

Anno 2020

Voce	Dati comune	3% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	46.898.984,24	1.406.969,53
PATRIMONIO NETTO	26.635.750,73	799.072,52
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	8.336.493,75	250.094,81

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; 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 i seguenti enti facenti parte del gruppo "Amministrazione pubblica" (GAP)

Ragione sociale	Tipologia di partecipazione	Diretta/Indiretta	Forma giuridica	% partecipazione	GAP	Motivo Gap
Serramazzone patrimonio S.r.l.	Società controllate	Diretta	S.r.l.	100,00000%	Si	Società controllate
Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di Modena	Ente partecipato	Diretta	Consorzio	0,94000%	Si	Ente partecipato
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	Ente partecipato	indiretta di ACER Modena	Associazione	0,70658%	Si	Ente partecipato
Lepida S.c.p.a.	Società partecipate	Diretta	S.c.p.a.	0,00143%	Si	Società partecipate
Federcasa	Ente partecipato	indiretta di ACER Modena	Associazione	0,01128%	Si	Ente partecipato

Ente/Società	Tipologia	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI	controllo totale attivo	controllo patrimonio netto	controllo ricavi caratteristici	Consolidare	Motivo consolidare
Serramazzone Patrimonio S.r.l.	Società controllate	11.081.723,00	6.465.654,00	476.358,00	rilevante	rilevante	rilevante	Si	Società totalmente partecipata
Azienda Casa Emilia Romagna Modena	Ente partecipato	53.418.900,00	14.400.350,07	14.597.163,00	rilevante	rilevante	rilevante	Si	i parametri di rilevanza risultano superiori
AESS	Ente partecipato	1.609.644,00	248.362,00	1.852.024,00	rilevante	rilevante	rilevante	Si	i parametri di rilevanza risultano superiori
Lepida S.c.p.a.	Società partecipate	107.018.952,00	73.299.833,00	60.131.835,70	rilevante	rilevante	rilevante	Si	i parametri di rilevanza risultano superiori
Federcasa	Ente partecipato	1.928.367,00	403.256,00	2.262.168,00	rilevante	rilevante	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 ad eccezione della controllata Serramazzone Patrimonio S.r.l. che è stata consolidata con il metodo integrale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Serramazzone.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	Differenze 2020-2019
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	133,00	- 133,00
Immobilizzazioni immateriali	428.021,83	448.751,64	- 20.729,81
Immobilizzazioni materiali (3)	37.575.042,30	30.529.890,08	7.045.152,22
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.626.631,22	2.053.837,60	- 427.206,38
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.629.695,35	33.032.479,32	6.597.216,03
Rimanenze	336.222,00	336.212,00	10,00
Crediti (2)	7.657.379,28	4.336.759,41	3.320.619,87
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.790.543,48	1.330.054,52	1.460.488,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.784.144,76	6.003.025,93	4.781.118,83
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.476,00	18.279,00	197,00
TOTALE DELL'ATTIVO	50.432.316,11	39.053.917,25	11.378.398,86

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	2019	Differenze 2020-2019
A) PATRIMONIO NETTO	26.672.406,54	19.714.234,66	6.958.171,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	773.827,55	249.849,00	523.978,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	76.015,45	72.871,45	3.144,00
D) DEBITI (1)	15.215.637,58	13.977.291,45	1.238.346,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.694.428,99	5.039.670,69	2.654.758,30
TOTALE DEL PASSIVO	50.432.316,11	39.053.917,25	11.378.398,86

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, di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali e materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	133,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	133,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.141,94	5.574,41
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.975,88	12.860,08
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	awiamento	5,00	6,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	altre	415.899,01	430.311,15
		Totale immobilizzazioni immateriali	428.021,83	448.751,64
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	8.864.309,42	9.042.076,00
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	999.534,17	1.033.329,41
	1.3	Infrastrutture	6.429.166,24	6.509.897,65
	1.9	Altri beni demaniali	1.435.609,01	1.498.848,94
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.001.295,38	20.454.567,50
	2.1	Terreni	2.535.498,20	4.895.905,78
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	10.869.993,19	8.680.123,67
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	87.101,50	93.487,90
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.258,08	6.151.568,68
	2.5	Mezzi di trasporto	27,00	149,98
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.230,19	2.589,85
	2.7	Mobili e arredi	10.082,48	13.627,21
	2.8	Infrastrutture	13.456.632,74	616.730,43
	2.99	Altri beni materiali	472,00	384,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.709.437,50	1.033.246,58
		Totale immobilizzazioni materiali	37.575.042,30	30.529.890,08

L'incremento delle immobilizzazioni materiali rispetto ai saldi dell'esercizio 2019 è principalmente imputabile all'iscrizione del valore delle infrastrutture relative al gasdotto pari ad euro 7.557.827 che, per errore, non era stato contabilizzato dal Comune di Serramazzoni nei precedenti bilanci. Tale contabilizzazione ha determinato l'iscrizione di una riserva indisponibile di pari importo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in	1.491.634,22	1.917.052,60
	a	<i>imprese controllate</i>	3,00	2,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.491.587,71	1.917.038,45
	c	<i>altri soggetti</i>	43,51	12,15
	2	Crediti verso	1.247,00	119,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	1.128,00	-
	d	<i>altri soggetti</i>	119,00	119,00
	3	Altri titoli	133.750,00	136.666,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.626.631,22	2.053.837,60

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite, per lo più, da partecipazioni in società non ricomprese nel perimetro di consolidamento come da elenco sotto riportato.

Ragione sociale	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Inserimento nel GAP
Acquedotto Dragone impianti	Imprese partecipate	Ente partecipato	18,00000%	Esclusa in quanto non affidataria diretta di serv. Pubblici locali
Amo S.p.A.	Imprese partecipate	Società partecipate	0,16210%	Esclusa in quanto non affidataria diretta di serv. Pubblici locali
Hera	Imprese partecipate	Società partecipate	0,03800%	Esclusa in quanto non a totale partecipazione pubblica
Seta SpA	Imprese partecipate	Società partecipate	0,04000%	Esclusa in quanto non affidataria diretta di serv. Pubblici locali

Elisione delle partecipazioni

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore di partecipazioni per complessivi euro 6.563.641. Si è provveduto pertanto all'eliminazione delle seguenti partite di stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Capogruppo	apogruppo_Rett
			2020	
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	7.998.360	- 6.563.641
	a	imprese controllate	6.425.421	- 6.425.421
	b	imprese partecipate	1.572.939	- 138.220
	c	altri soggetti	-	-

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 quest'ultime si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2020. Si precisa che le partecipazioni in Serramazzone Patrimonio e in Lepida sono state valutate al costo storico svalutato delle perdite registrate negli anni precedenti.

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 le partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata:

ACER_MO	Partecipazioni indiretta Federcasa	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		45,49
ACER_MO		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	22,60	
ACER_MO		D.22.	Rivalutazioni	20,92	
Federcasa		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	24,00	
capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		22,03
capogruppo	Partecipazione in Lepida	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		1.047,00
capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	47,00	
Lepida		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	999,00	
Lepida		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	48,00	
capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		47,00
capogruppo	Partecipazione in AESS	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		1.965,14
capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	1.942,02	
capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	23,12	
AESS		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	1.704,00	
AESS		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	10,00	
capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.714,00
capogruppo	Partecipazione in ACER_MO	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		135.207,75
capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	134.731,20	
capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	476,55	
ACER_MO		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	126.362,00	
ACER_MO		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	8.846,00	
capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		135.208,00
capogruppo	Partecipazione in Serramazzone patrimonio	A.B.IV.1. .a	imprese controllate		6.425.421,00
capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	88.076,00	
capogruppo		P.B. .3. . .	Altri	353.063,00	
SerraPAI		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	110.000,00	
SerraPAI		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	149.198,00	
SerraPAI		P.A.II. . .b.	da capitale	6.166.222,00	
capogruppo		P.B. .4. . .	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		441.138,00

Le operazioni di consolidamento hanno pertanto determinato una differenza di annullamento pari ad euro 136.990.

Patrimonio netto società consolidate	Lepida	SerraPat	AESS	ACER MO	Federcasa	Totale
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	999	110.000	1.704	126.362	-	239.065
Riserve	48	6.315.420	10	8.869	24	6.324.371
da risultato economico di esercizi precedenti	48	149.198	10	8.846	24	158.126
da capitale	-	6.166.222	-	-	-	6.166.222
da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim.	-	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	23	-	23
	1.047	6.425.420	1.714	135.231	24	6.563.436
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	23	-	23
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>1.047</i>	<i>6.425.420</i>	<i>1.714</i>	<i>135.208</i>	<i>24</i>	<i>6.563.413</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	<i>1.047</i>	<i>6.425.421</i>	<i>1.965</i>	<i>135.208</i>	<i>-</i>	<i>6.563.641</i>
<i>Valore della partecipazione nel bilancio delle partecipate</i>					45	45
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	47	-	1.942	134.731	-	136.720
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio delle partecipate					23	23
Rivalutazione a conto economico	-	-	23	477	-	500
Rivalutazione a conto economico nel bilancio delle partecipate					21	21
Differenza di annullamento	47	-	1	1.714	22	136.990
					Riserva di consolidamento di terzi	
					Differenza di annullamento destinata a:	Ris. di Cons.
						136.991
					Variazioni patrimoniali	-
					Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti	-
					Avviamento	-
					Fondo perdite future	-
						1

Composizione patrimonio netto

Patrimonio netto Capogruppo						27.403.641
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN						1.399.813
PN al netto della ris. di rivalutazione part.						26.003.828
					<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN					1.399.813,03	1.263.093
Riserva di consolidamento						136.999
Differenze di arrotondamento						-
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti						-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate						0
Utile bilancio consolidato					-	731.514
Patrimonio netto finale Capogruppo						26.672.407

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	336.222,00	336.212,00
		Totale	336.222,00	336.212,00
II		Crediti (2)		
	1	Crediti di natura tributaria	1.043.430,95	1.289.182,65
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
	b	Altri crediti da tributi	1.043.430,95	1.289.182,65
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.361.835,39	1.257.946,21
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.357.835,39	1.231.286,21
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	22.660,00
	d	verso altri soggetti	4.000,00	4.000,00
	3	Verso clienti ed utenti	972.919,99	836.116,95
	4	Altri Crediti	2.279.192,95	953.513,60
	a	verso l'erario	24.300,00	21.035,00
	b	per attività svolta per c/terzi	22.562,11	22.415,40
	c	altri	2.232.330,84	910.063,20
		Totale crediti	7.657.379,28	4.336.759,41
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	2.768.996,48	1.181.781,52
	a	Istituto tesoriere	2.768.996,48	1.181.781,52
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	17.368,00	148.250,00
	3	Denaro e valori in cassa	4.179,00	23,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	2.790.543,48	1.330.054,52
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.784.144,76	6.003.025,93

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	3.195,00	2.500,00
	2	Risconti attivi	15.281,00	15.779,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	18.476,00	18.279,00

2.2. 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, di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	1.909.408,44	1.909.408,44
II		Riserve	25.494.512,33	16.897.036,19
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 94.140,87	- 1.096.712,10
	b	da capitale	136.999,43	136.026,24
	c	da permessi di costruire	-	864.570,01
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	24.188.513,56	15.927.214,55
	e	altre riserve indisponibili	1.263.140,21	1.065.937,49
III		Risultato economico dell'esercizio	- 731.514,23	907.790,03
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			26.672.406,54	19.714.234,66

L'aumento del patrimonio netto è dovuto principalmente all'iscrizione del valore delle infrastrutture relative al gasdotto pari ad euro 7.557.827, non contabilizzato per errore dal Comune di Serramazzoni nei precedenti bilanci, con contropartita l'incremento del valore delle riserve indisponibili.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2020	2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza	186,00	-
2		per imposte	6.612,00	-
3		altri	325.891,55	249.849,00
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	441.138,00	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			773.827,55	249.849,00

L'incremento dei fondi rischi ed oneri è imputabile all'iscrizione di un fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri contabilizzato a fronte delle passività che potrebbero emergere con riferimento alla controllata Serramazzoni Patrimonio S.r.l..

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	76.015,45	72.871,45
	TOTALE T.F.R. (C)	76.015,45	72.871,45

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	10.251.704,79	8.957.796,94
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	2.005.708,00	1.945.857,00
d	verso altri finanziatori	8.245.996,79	7.011.939,94
2	Debiti verso fornitori	2.292.729,54	1.125.979,20
3	Acconti	18,00	9,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.230.526,30	1.450.870,14
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.082.147,02	1.325.503,21
c	imprese controllate	97.015,00	97.015,00
d	imprese partecipate	224,00	-
e	altri soggetti	51.140,28	28.351,93
5	altri debiti	1.440.658,95	2.442.636,17
a	tributari	717.225,96	673.599,40
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.151,37	138.704,76
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	623.281,62	1.630.332,01
	TOTALE DEBITI (D)	15.215.637,58	13.977.291,45

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
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
Serrapat			A.4.a	54.195,02				54.195,02	100,00%	54.195,02
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				54.195,02			-	54.195,02		54.195,02
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
Lepida	U.1.03.02.19.001	2.1.2.01.16.001	B.10.	1.360,00			245,25	1.114,75	0,0014%	0,02
Lepida	U.1.03.02.19.001	2.1.2.01.16.001	B.10.	- 647,42	economie da rilevare		- 116,75	- 530,67	0,0014%	- 0,01
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
AESS	U.1.03.02.99.003	2.1.2.01.99.003	B.10.	520,00				520,00	0,71%	3,67
								-	0,00%	-
SerraPat			B.10.	5.856,00			1.056,00	4.800,00	100,00%	4.800,00
SerraPat			B.10.	2.440,00			440,00	2.000,00	100,00%	2.000,00
SerraPat			B.10.	- 25,62			- 5,64	- 19,98	100,00%	- 19,98
SerraPat			B.10.	- 34,16			- 7,52	- 26,64	100,00%	- 26,64
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				9.468,80			1.611,35	7.857,45		6.757,06
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
						0,00%	-			
						0,00%	-			
SerraPAtd			A.C.II.1. .b.	57.994,00	36.379,64	100,00%	57.994,00			
SerraPAtd			A.C.II.3. . .	1.102.777,65	-	100,00%	1.102.777,65			
SerraPAtd			A.C.II.3. . .	54.195,02	51.696,63	100,00%	54.195,02			
SerraPAtd			A.C.II.3. . .	39.354,77	-	100,00%	39.354,77			
SerraPAtd			A.C.II.3. . .	1.386,07	-	100,00%	1.386,07			
SerraPAtd			A.C.II.3. . .	12.160,67	-	100,00%	12.160,67			
SerraPAtd			A.C.II.3. . .	2.609,87	-	100,00%	2.609,87			
						0,00%	-			
				1.270.478,05	88.076,27		1.270.478,05			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Lepida	U.1.03.02.19.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	1.360,00	245,25	1.114,75	0,0014%	0,02		
Lepida	U.1.03.02.19.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	- 647,42	- 116,75	- 530,67	0,0014%	- 0,01		
						-	0,00%	-		
						-	0,00%	-		
SerraPat	Fatture 2020 pagate nel 2021		P.D. .2. . .	- 59,78	- 13,15	- 46,63	100,00%	- 46,63		
SerraPat	Fatture 2020 pagate nel 2021		P.D. .2. . .	8.296,00	1.496,00	6.800,00	100,00%	6.800,00		
SerraPat			P.D. .2. . .	352.542,74	45.801,87	306.740,87	100,00%	306.740,87		
SerraPat	Impegni cancellati per errore		P.D. .2. . .	4.156,45		4.156,45	100,00%	4.156,45		
						-	0,00%	-		
				365.647,99	47.413,22	318.234,77		317.650,70		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER_MO	Capogruppo	spese servizi compensate		B.10.	3.446,82		3.446,82	0,94%	32,40
							-	0,00%	-
Serrapat	Capogruppo			B.10.	54.195,02		54.195,02	100,00%	54.195,02
							-	0,00%	-
AESS	ACER_MO			B.10.	5.120,30		5.120,30	0,71%	36,18
ACER_MO	AESS			B.10.	520,00		520,00	0,94%	4,89
ACER_MO	AESS			B.10.	1.220,00	220	1.000,00	0,94%	9,40
ACER_MO	AESS			A.B.III.3. . .	19.520,00	3.520,00	16.000,00	0,94%	150,40
					84.022,14	3.740,00	80.282,14		54.428,29
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Lepida	Capogruppo			A.4.c	584,08		584,08	0,0014%	0,01
							-	0,00%	-
ACER_MO	Capogruppo	canoni a utenti		A.4.c	9.557,76		9.557,76	0,94%	89,84
							-	0,00%	-
AESS	Capogruppo	Quota		A.4.c	520,00		520,00	0,71%	3,67
							-	0,00%	-
SerraPAI	Capogruppo			A.4.c	4.780,02		4.780,02	100,00%	4.780,02
SerraPAI	Capogruppo			A.4.c	1.973,36		1.973,36	100,00%	1.973,36
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
AESS	ACER_MO			A.4.c	19.520,00	3.520,00	16.000,00	0,71%	113,05
AESS	ACER_MO			A.4.c	1.220,00	220	1.000,00	0,71%	7,07
AESS	ACER_MO			A.4.c	520,00		520,00	0,71%	3,67
							-	0,00%	-
ACER_MO	AESS	vendita titoli eff. Energetica		A.4.c	5.120,30		5.120,30	0,94%	48,13
					43.795,52	3.740,00	40.055,52		7.018,82
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
ACER_MO	Capogruppo	da compensare sui crediti			6.048,94	0,94%	56,86		
						0,00%	-		
SerraPAI	Capogruppo	fornitore COMUNE	SP D)2	P.D. .2. . .	483.923,89	100,00%	483.923,89		
SerraPAI	Capogruppo	FATTURE DA RIC	SP D)2	P.D. .2. . .	618.853,76	100,00%	618.853,76		
SerraPAI	Capogruppo	DEBITO V/COMU	SP D)5d	P.D. .5. .d.	54.195,02	100,00%	54.195,02		
SerraPAI	Capogruppo	DEBITO V/COMU	SP D)5d	P.D. .5. .d.	113.505,38	100,00%	113.505,38		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
					1.276.526,99		1.270.534,91		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
Lepida	Capogruppo			A.C.II.3. . .	584,08		0,0014%	0,01	
							0,00%	-	
ACER_MO	Capogruppo	canoni ad utenti		A.C.II.3. . .	18.342,86		0,94%	172,42	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
SerraPAI	Capogruppo			A.C.II.2. .a.	102.707,04		100,00%	102.707,04	
SerraPAI	Capogruppo			A.C.II.3. . .	208.190,28		100,00%	208.190,28	
SerraPAI	Capogruppo	Fatture 2020 pagate nel 2021		A.C.II.3. . .	6.753,37		100,00%	6.753,37	
							0,00%	-	
					336.577,63	-		317.823,12	

L'eliminazione dei rapporti infragruppo ha dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Debiti e crediti

capogruppo	Elisione crediti della capogruppo	A.C.II.1. .b.	Altri crediti da tributi		57.994,00
capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.102.777,65
capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		54.195,02
capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		39.354,77
capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.386,07
capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		12.160,67
capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.609,87
SerraPAT		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	483.923,89	
SerraPAT		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	618.853,76	
SerraPAT		P.D. .5. .d.	altri	54.195,02	
SerraPAT		P.D. .5. .d.	altri	113.505,38	
capogruppo	Elisione debiti della capogruppo	P.D. .2. . .		0,01	
capogruppo		P.D. .2. . .		317.650,69	
Lepida		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,01
SerraPAT		A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		102.707,04
SerraPAT		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		214.943,65

Costi e Ricavi

capogruppo	Ricavi capogruppo	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.195,02	
Serrapat		B.10.	Prestazioni di servizi		54.195,02
capogruppo	Costi della capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		0,01
capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		3,67
capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		4.780,02
capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		1.973,36
Lepida		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,01	
AESS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,67	
SerraPAT		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.780,02	
SerraPAT		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.973,36	
AESS	Elisione costi e ricavi infragruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		36,18
ACER_MO		B.10.	Prestazioni di servizi		4,89
ACER_MO		B.10.	Prestazioni di servizi		9,40
AESS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7,07	
AESS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,67	
ACER_MO		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	48,13	
capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		8,40

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)			2020	2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	42.211,33	183.331,58
II		Risconti passivi	7.652.217,66	4.856.339,11
	1	Contributi agli investimenti	6.706.965,86	4.595.848,57
	a	da altre amministrazioni pubbliche	6.293.993,42	4.582.816,13
	b	da altri soggetti	412.972,44	13.032,44
	2	Concessioni pluriennali	58.322,54	58.322,54
	3	Altri risconti passivi	886.929,26	202.168,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			7.694.428,99	5.039.670,69

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2020	2019
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		1.665.145,70	1.360.936,26
	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		1,00	-
TOTALE CONTI D'ORDINE			1.665.146,70	1.360.936,26

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019	Differenze 2020-2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.903.253,80	9.626.131,51	- 722.877,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.123.577,69	9.214.948,12	- 91.370,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 220.323,89	411.183,39	- 631.507,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 244.678,37	- 309.895,17	65.216,80
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>96.463,63</i>	<i>97.748,21</i>	<i>- 1.284,58</i>
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>341.142,00</i>	<i>407.643,38</i>	<i>- 66.501,38</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 321.805,46	196.521,88	- 518.327,34
<i>Rivalutazioni</i>	<i>6,97</i>	<i>402.031,66</i>	<i>- 402.024,69</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>321.812,43</i>	<i>205.509,78</i>	<i>116.302,65</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	132.101,59	696.987,32	- 564.885,73
<i>Proventi straordinari</i>	<i>214.341,48</i>	<i>1.023.553,75</i>	<i>- 809.212,27</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>82.239,89</i>	<i>326.566,43</i>	<i>- 244.326,54</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 654.706,13	994.797,42	- 1.649.503,55
Imposte (*)	76.808,10	87.007,39	- 10.199,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 731.514,23	907.790,03	- 1.639.304,26
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	2020	2019
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	7.190.044,02	7.613.974,24
2		Proventi da fondi perequativi	-	-
3		Proventi da trasferimenti e contributi	664.104,74	684.168,54
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	461.536,46	302.582,40
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	145.862,46	145.181,68
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	56.705,82	236.404,46
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	994.780,67	1.182.007,86
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	245.614,78	256.950,02
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	40.363,34	99.479,36
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	708.802,55	825.578,48
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,00	2,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8		Altri ricavi e proventi diversi	54.314,37	145.978,87
		totale componenti positivi della gestione A)	8.903.253,80	9.626.131,51

Si rileva che sono stati elisi costi e ricavi per le operazioni infragruppo. La struttura dei ricavi della gestione riflette la natura composita del GAP consolidato. La variazione è negativa è riconducibile alle variazioni delle entrate avute per effetto della pandemia, principalmente sul bilancio del comune e della Serramazzone patrimonio.

Componenti negativi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	203.468,81	122.645,60
10		Prestazioni di servizi	3.630.854,85	4.001.707,57
11		Utilizzo beni di terzi	79.387,16	87.319,90
12		Trasferimenti e contributi	1.184.638,69	1.295.572,96
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.179.836,28	1.284.526,62
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.802,41	11.046,34
13		Personale	1.246.114,52	1.551.600,12
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.179.009,37	1.852.786,24
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.885,81	42.334,77
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	999.000,79	981.556,73
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.156.122,77	828.894,74
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16		Accantonamenti per rischi	253.521,00	205.002,00
17		Altri accantonamenti	217.301,55	12.996,00
18		Oneri diversi di gestione	129.281,74	85.317,73
		totale componenti negativi della gestione B)	9.123.577,69	9.214.948,12

Gestione finanziaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	92.643,30	92.635,30
	a	<i>da società controllate</i>	-	-
	b	<i>da società partecipate</i>	92.633,30	92.635,30
	c	<i>da altri soggetti</i>	10,00	-
20		Altri proventi finanziari	3.820,33	5.112,91
		Totale proventi finanziari	96.463,63	97.748,21
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	341.142,00	407.643,38
	a	<i>Interessi passivi</i>	341.114,00	407.488,38
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	28,00	155,00
		Totale oneri finanziari	341.142,00	407.643,38
		totale (C)	- 244.678,37	- 309.895,17
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	6,97	402.031,66
23		Svalutazioni	321.812,43	205.509,78
		totale (D)	- 321.805,46	196.521,88

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>		
	a	Proventi da permessi di costruire	-	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	190.172,37	1.023.553,75
	d	Plusvalenze patrimoniali	-	-
	e	Altri proventi straordinari	24.169,11	-
		totale proventi	214.341,48	1.023.553,75
25		<i>Oneri straordinari</i>		
	a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	72.493,79	326.566,43
	c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
	d	Altri oneri straordinari	9.746,10	-
		totale oneri	82.239,89	326.566,43
		Totale (E) (E20-E21)	132.101,59	696.987,32

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 654.706,13	994.797,42
26		Imposte (*)	76.808,10	87.007,39
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 731.514,23	907.790,03
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

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 2020 del Comune di Serramazzoni offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

a) il bilancio consolidato 2020 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;

b) 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);

c) il bilancio consolidato 2020 del Comune di Serramazzoni rappresenta – ad eccezione del rilievo indicato alla lettera e) e dei possibili effetti connessi a quanto indicato alla lettera f) - in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;

d) la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;

e) nel bilancio consolidato 2020 è stato iscritto il maggior valore attribuito alle infrastrutture relative al gasdotto pari a complessivi euro 7.557.827 che, per errore, non era stato rilevato nei precedenti bilanci consolidati. Nonostante quanto statuito dal principio contabile OIC n. 29, la correzione di tale errore rilevante commesso prima dell'inizio dell'esercizio precedente non è stata contabilizzata sui saldi d'apertura dell'attivo e del patrimonio netto dell'esercizio precedente, determinando un minor attivo e passivo patrimoniale dell'esercizio 2019 esposto a fini comparativi pari ad euro 7.557.827. Quanto sopra non determina effetti patrimoniali ed economici sul bilancio consolidato 2020. La nota integrativa riporta erroneamente che il valore attribuito nel 2020 alle infrastrutture sia relativo ad una rivalutazione, trattandosi in realtà della prima iscrizione di tali beni;

f) la società integralmente controllata Serramazzone Patrimonio S.r.l. si trova in una condizione di difficoltà economico – finanziaria principalmente a causa della contrazione delle entrate, insufficienti a sostenere l'attività operativa. La società controllata, inoltre, non riesce a far fronte regolarmente alle obbligazioni contratte e sta avviando un percorso di ristrutturazione con i creditori, il cui esito è incerto. Restano indeterminate le conseguenze sul bilancio consolidato qualora la partecipata non riuscisse nell'intento di ripristinare l'equilibrio finanziario. Il Comune di Serramazzone ha indicato in nota integrativa che è stato accantonato un fondo di consolidamento per rischi futuri di euro 441 migliaia a copertura delle passività che potrebbero emergere con riferimento alla situazione della controllata. In relazione a tale fondo, tenuto conto dei rischi di continuità aziendale sussistenti a carico della partecipata, non vi sono elementi probativi sufficienti e appropriati a supporto del valore di iscrizione e non, quindi, è possibile valutare con sufficiente precisione la sua congruità;

g) si rammenta che il bilancio consolidato relativo all'anno 2019, esposto per finalità comparative, è stato oggetto di revisione da parte di altro soggetto.

6. Conclusioni

A eccezione del rilievo di cui alla lettera e) e dei possibili effetti derivanti da quanto indicato alla lettera f) della sezione "Osservazioni", 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Serramazzone.

Reggio Emilia, il 26/10/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Notari

