



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

16 Novembre 2020

COMUNE DI CERE
PROVINCIA DI VERONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	10
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	10
5. Stato Patrimoniale consolidato	10
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
8. Conclusioni	20

Comune di Cerea

Verbale n. 34 del 16 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, ricevuto in data 29 ottobre 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato (corredata del relativo parere tecnico-contabile favorevole rilasciato dal responsabile del servizio ragioneria) e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Cerea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro

1. Introduzione

I sottoscritti revisori

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 24 giugno 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 25 maggio 2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 evidenziando al contempo che lo Stato patrimoniale ed il conto economico non è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione in partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica perché il Comune di Cerea non ha ancora attivato un sistema integrato di rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Pertanto, anche nell'esercizio 2019, la predisposizione dei prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale è stata affidata ad un soggetto specializzato esterno (Accatre SRL).
- che in data 29 ottobre 2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico
 - Stato Patrimoniale
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 122 del 22 settembre 2020, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti da includere nel gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Cerea e nel perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato 2019;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento 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 ed i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;
- che il bilancio consolidato è stato redatto da una ditta incaricata esterna;
- che il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre al 30 novembre 2020;

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 di Giunta Comunale n. 144 del 27 ottobre 2020 ad oggetto: *"esame ed approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 del Comune di Cerea con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate ai sensi dell'articolo 151, comma 8, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'articolo 86 del regolamento di contabilità"* da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale.
- Il parere tecnico-contabile favorevole rilasciato dal responsabile del servizio ragioneria, contenuto nella proposta *ut supra*,

Dato atto che

- il Comune di Cerea ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.122 del 22/09/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Cerea e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cerea 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 e, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri: totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici, una incidenza inferiore al 3 per cento.
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

PARAMETRO	DATI DEL COMUNE 2019	SOGLIA DI RILEVANZA 3%	SOGLIA DI RILEVANZA 10%
Totale dell'attivo	€ 63.199.141	€ 1.895.974	€ 6.319.914
Patrimonio netto	€ 44.861.825	€ 1.345.855	€ 4.486.182
Totale dei ricavi caratteristici	€ 13.115.408	€ 393.462	€ 1.311.541

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 (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 Cerea i seguenti soggetti giuridici:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPAZIONE	TIPO	QUOTA
La Fabbrica S.r.l.	Società	Controllata	Diretta	100,00

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPAZIONE	TIPO	QUOTA
S.I.VE S.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	15,61
CAMVO S.p.a.	Società	Partecipata	Diretta	22,36
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	Società	Partecipata	Diretta Indiretta	0,96 0,85
Esacom S.p.a.	Società	Partecipata	Indiretta	10,38
Consorzio C.E.V.	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,09
ATO Veronese - Consiglio di Bacino Veronese	Altro	Partecipata	Diretta	1,81

Risultano non consolidate le seguenti società per le considerazioni sotto riportate:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPAZIONE	TIPO	QUOTA	CONSIDERAZIONI
Viveracqua S.c.a.r.l.	Società	Partecipata	Indiretta	0,17	Esclusa dal Perimetro per partecipazione inferiore a 1% e assenza affidamenti diretti
Gielle Ambiente S.r.l.	Società	Partecipata	Indiretta	10,38	Esclusa dal consolidamento per mancato superamento parametri di Bilancio (3% e 10%)
Asmel Consortile S.c.a.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	0,24	Esclusa dal Perimetro per partecipazione inferiore a 1% e assenza affidamenti diretti
Consorzio per lo Sviluppo del Basso Veronese in liquidazione	Consorzio	Partecipata	Diretta	3,66	Esclusa dal Perimetro per irrilevanza dei parametri di Bilancio (3% e 10%)
GAL Pianura Veronese	Altro	Partecipata	Diretta	1,89	Esclusa dal Perimetro per mancanza dati contabili
Consiglio di Bacino Verona SUD	Altro	Partecipata	Diretta	6,68	Esclusa dal Perimetro per irrilevanza dei parametri di Bilancio (3% e 10%)
Fondazione del Bacino Culturale Ambientale	Altro	Partecipata	Diretta	0,00	Esclusa dal Perimetro per mancanza dati contabili
Casa Alpina Bresciani	Altro	Controllata	Diretta	60,00	Esclusa dal Perimetro per mancanza dati contabili

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPAZIONE	TIPO	QUOTA	CONSIDERAZIONI
Fondazione della Comunità del Territorio di Cerea Onlus	Altro	Partecipata	Diretta	42,86	Esclusa dal Perimetro per mancanza dati contabili

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 per la controllata La Fabbrica srl (perché partecipata al 100%) e con il metodo proporzionale alla quota di partecipazione per le partecipate S.I.V.E S.r.l., CAMVO S.p.a., Acque Veronesi S.c.a.r.l., Esacom S.p.a., Consorzio CEV e ATO Veronese - Consiglio di Bacino Veronese.

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 Cerea

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragrappo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare e le elisioni delle operazioni infragrappo che sono comunque dettagliatamente riportate in nota integrativa.

Preliminarmente il Collegio ha verificato che sia il Comune di CEEA che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2019 e non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

Altresì il Collegio ha preso atto che l'organo di controllo delle società/enti consolidati per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale e pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capograppo ma non si è operata alcuna variazione perché, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. In ogni caso le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

Le operazioni di pre-consolidamento ed elisione sono state le seguenti, suddivise per Enti/Società consolidate:

Tra il Comune di Cerea e la società La Fabbrica consolidata al 100%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	La Fabbrica srl	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 44.741,32	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi nac		€ 44.741,32
S.P.	Debiti	Comune	Debiti v/fornitori	€ 40.838,79	
S.P.	Crediti	La fabbricasrl	Crediti verso clienti ed utenti		€ 40.838,79

Tra la società La Fabbrica e Acque Veronesi Scarl elisioni operate al 100,00%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Acque Veronesi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 11.404,97	
C.E.	Costi	La fabbrica	Altri servizi diversi nac		€ 11.404,97

Tra il Comune di Cerea e la società Esacom consolidata proporzionalmente al 10,38%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Esacom	Altri proventi nac	€ 3.205,14	
C.E.	Costi	comune	Altri servizi diversi nac		€ 3.205,14
S.P.	Debiti	comune	Debiti v/fornitori	€ 3.205,14	
S.P.	Crediti	Esacom	Crediti verso clienti ed utenti		€ 3.205,14

Tra la società Esacom e Sive srl elisioni operate al 15,61%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
S.P.	Debiti	Esacom	Debiti v/fornitori	€ 12.104,15	
S.P.	Crediti	Sive	Crediti verso clienti ed utenti		€ 12.104,15

Tra la società Esacom e Acque Veronesi elisioni operate al 10,38%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Esacom	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 101,76	
C.E.	Costi	Acque Veronesi	Altri servizi diversi nac		€ 101,76
C.E.	Ricavi	Esacom	Altri proventi nac	€ 2.674,11	
C.E.	Costi	Acque Veronesi	Oneri diversi della gestione		€ 2.674,11
S.P.	Debiti	Acque Veronesi	Debiti v/fornitori	€ 523,20	
S.P.	Crediti	Esacom	Crediti verso clienti ed utenti		€ 523,20
C.E.	Ricavi	Acque Veronesi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 6,99	
C.E.	Costi	Esacom	Altri servizi diversi nac		€ 6,99

Tra la società Esacom e Camvo elisioni operate al 22,36%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Esacom	Altri proventi nac	€ 44,72	
C.E.	Costi	Camvo	Oneri diversi della gestione		€ 44,72
S.P.	Debiti	Camvo	Debiti v/fornitori	€ 44,72	
S.P.	Crediti	Esacom	Crediti verso clienti ed utenti		€ 44,72

Tra il Comune di Cerea e Acque Veronesi elisioni operate al 0,96%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Acque Veronesi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 447,24	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi nac		€ 447,24
C.E.	Ricavi	Comune	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.867,66	
C.E.	Costi	Acque Veronesi	Altri servizi diversi nac		€ 1.867,66
S.P.	Debiti	Acque Veronesi	Debiti v/fornitori	€ 1.051,13	
S.P.	Crediti	Comune	Crediti verso clienti ed utenti		€ 1.051,13

Tra la società Acque Veronesi e Camvo elisioni operate al 22,36

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Acque Veronesi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 43,55	
C.E.	Costi	Camvo	Altri servizi diversi nac		€ 43,55
C.E.	Ricavi	Camvo	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 136.871,74	
C.E.	Costi	Acque Veronesi	Altri servizi diversi nac		€ 136.871,74
S.P.	Debiti	Camvo	Debiti v/fornitori	€ 11,36	
S.P.	Crediti	Acque Veronesi	Crediti verso clienti ed utenti		€ 11,36

Tra il comune di Cerea e Camvo elisioni operate al 22,36%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Camvo	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 16.091,52	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi nac		€ 16.091,52
S.P.	Debiti	Camvo	Debiti v/fornitori	€ 6.172,24	
S.P.	Crediti	Comune	Crediti verso clienti ed utenti		€ 6.172,24

Tra la società Sive e Acque Veronesi elisioni operate al 15,61%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Acque Veronesi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 863,46	
C.E.	Costi	Sive	Altri servizi diversi nac		€ 863,46
S.P.	Debiti	Sive	Debiti v/fornitori	€ 35,45	

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
S.P.	Crediti	Acque Veronesi	Crediti verso clienti ed utenti		€ 35,45

Tra il Comune di Cerea e Sive elisioni operate al 15,61%

Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Ricavi	Sive	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 226.734,94	
C.E.	Costi	Comune	Altri servizi diversi nac		€ 226.734,94

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione, in sede di chiusura del Rendiconto 2019, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che anche l'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ha certificato tali saldi.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018 e le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

10

5. Stato Patrimoniale consolidato

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

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di CERA rappresentano un andamento positivo della gestione.

Il Collegio rileva una situazione di utile d'esercizio pari ad € 824.966,90, in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2018 che, tuttavia, era stato generato da proventi straordinari.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € € 44.932.948,32 e registra una variazione in aumento per € € 2.027.461,90 rispetto all'esercizio 2018.

Il Collegio prende atto che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente evidenziando le differenze tra i due anni.

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
	1	costi di impianto e di ampliamento	3.311,18	2.343,70	967,48
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.378,21	1.948,65	- 570,44
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	57.539,99	42.376,84	15.163,15
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.800,68	20.163,85	- 363,17
	5	avviamento		0,00	-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	18.582,86	5.769,62	12.813,24
	9	altre	360.105,99	426.318,17	- 66.212,18
		Totale immobilizzazioni immateriali	460.718,91	498.920,83	- 38.201,92

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	19.344.891,85	19.180.211,11	164.680,74
	1.1	Terreni	1.765.726,06	1.765.726,06	-
	1.2	Fabbricati	1.047.548,07	1.061.362,10	- 13.814,03
	1.3	Infrastrutture	16.531.617,72	16.353.122,95	178.494,77
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.588.269,27	33.693.725,20	- 105.455,93
	2.1	Terreni	12.044.863,57	12.025.218,09	19.645,48
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.2	Fabbricati	17.466.594,47	15.919.428,90	1.547.165,57
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.3	Impianti e macchinari	1.146.204,21	2.598.822,60	- 1.452.618,39
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	189.029,74	203.040,98	- 14.011,24
	2.5	Mezzi di trasporto	17.420,30	25.591,20	- 8.170,90
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.323,93	20.920,54	- 596,61
	2.7	Mobili e arredi	120.072,35	114.231,34	5.841,01
	2.8	Infrastrutture	2.080.366,19	2.211.269,34	- 130.903,15
	2.99	Altri beni materiali	503.394,51	575.202,21	- 71.807,70
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.246.004,98	42.123,25	2.203.881,73
		Totale immobilizzazioni materiali	55.179.166,10	52.916.059,56	2.263.106,54

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)			
	1	Partecipazioni in	7.739,21	213.722,42	- 205.983,21
	a	<i>imprese controllate</i>	2.802,81	2.802,81	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	175,54	210.904,61	- 210.729,07
	c	<i>altri soggetti</i>	4.760,86	15,00	4.745,86
	2	Crediti verso	146.606,31	52042,92	94.563,39
	a	altre amministrazioni pubbliche		-	-
	b	<i>imprese controllate</i>		-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	146.606,31	52.042,92	94.563,39
	3	Altri titoli		138,00	- 138,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	154.345,52	265.903,34	- 111.557,82
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	55.794.230,53	53.680.883,73	2.113.346,80

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>			
		Totale	40.241,06	73.749,18	- 33.508,12
II		<u>Crediti (2)</u>			-
	1	Crediti di natura tributaria	1.376.054,11	293.036,51	1.083.017,60
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	206.600,82	293.036,51	- 86.435,69
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.169.453,29	-	1.169.453,29
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.288.351,33	388.208,78	900.142,55
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.286.053,69	262.464,12	1.023.589,57
	b	<i>imprese controllate</i>		-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	2.297,64	125.744,66	- 123.447,02
	d	<i>verso altri soggetti</i>		-	-
	3	Verso clienti ed utenti	1.438.686,89	2.368.722,74	- 930.035,85
	4	Altri Crediti	783.191,66	513.236,62	269.955,04
	a	<i>verso l'erario</i>	74.853,16	141.974,81	- 67.121,65
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		76,02	- 76,02
	c	<i>altri</i>	708.338,50	371.185,79	337.152,71
		Totale crediti	4.886.283,99	3.563.204,65	1.323.079,34
					-
II		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			-
	1	partecipazioni	-	-	-
	2	altri titoli	472,82	742,74	- 269,92

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	472,82	742,74	- 269,92
					-
I	V	DISPONIBILITA' LIQUIDE			-
	1	Conto di tesoreria	6.070.309,37	6.664.882,44	- 594.573,07
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	134.666,81	6.664.882,44	- 6.530.215,63
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.935.642,56	-	5.935.642,56
	2	Altri depositi bancari e postali	1.053.027,99	1.620.985,78	- 567.957,79
	3	Denaro e valori in cassa	242,76	1.589,45	- 1.346,69
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	7.123.580,12	8.287.457,67	- 1.163.877,55
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.050.577,99	11.925.154,24	125.423,75

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi		5.654,48	- 5.654,48
	2	Risconti attivi	47.484,72	87.927,03	- 40.442,31
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	47.484,72	93.581,51	- 46.096,79
		TOTALE DELL'ATTIVO	67.892.293,24	65.699.619,48	2.192.673,76

5.2. 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:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	785.515,92	-14.468.376,05	15.253.891,97
II		Riserve	43.322.465,50	53.981.119,36	- 10.658.653,86
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.624.827,44	2.236.132,27	2.388.695,17
	b	<i>da capitale</i>	13.201.316,28	10.795,20	3.190.521,08
	c	<i>da permessi di costruire</i>	5.065.250,93	5.065.250,93	-

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		A) PATRIMONIO NETTO			
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.431.070,85	44.460.236,44	- 24.029.165,59
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		2.208.704,52	- 2.208.704,52
III		Risultato economico dell'esercizio	824.966,90	3.392.743,11	- 2.567.776,21
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.932.948,32	42.905.486,42	2.027.461,90
		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)	44.932.948,32	42.905.486,42	2.027.461,90

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	per trattamento di quiescenza		-	
	2	per imposte		-	
	3	altri	539.417,96	513.275,49	26.142,47
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		29.789,80	-29.789,80
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	539.417,96	543.065,29	- 3.647,33

14

Trattamento di fine rapporto

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	256.457,46	287.069,62	-30.612,16
		TOTALE T.F.R. (C)	256.457,46	287.069,62	-30.612,16

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		D) DEBITI ⁽¹⁾			
	1	Debiti da finanziamento	11.418.773,64	13.102.727,50	-1.683.953,86
	a	prestiti obbligazionari	164.385,77	173.410,28	- 9.024,51
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		D) DEBITI ⁽¹⁾			
	c	verso banche e tesoriere	11.254.387,87	1.505.131,18	9.749.256,69
-	d	verso altri finanziatori		11.424.186,04	11.424.186,04
2		Debiti verso fornitori	4.153.694,50	2.327.176,67	1.826.517,83
3		Acconti	13.218,52	14.739,39	- 1.520,87
4		Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.294.964,44	1.162.512,41	132.452,03
-	a	altre amministrazioni pubbliche	440.331,92	275.910,58	164.421,34
	c	imprese controllate	12.527,93	10.394,01	2.133,92
	d	imprese partecipate	53.175,13	423.894,69	- 370.719,56
	e	altri soggetti	788.929,46	452.313,13	336.616,33
5		altri debiti	1.603.311,54	1.284.361,21	318.950,33
	a	<i>tributari</i>	204.434,43	212.907,27	- 8.472,84
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	89.530,81	75.815,78	13.715,03
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	540,00	-	540,00
	d	<i>altri</i>	1.308.806,30	995.638,16	313.168,14
TOTALE DEBITI (D)			18.483.962,64	17.891.517,18	592.445,46

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

15

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	223.345,89	150.530,21	72.815,68
II		Risconti passivi	3.456.160,97	3.921.950,76	- 465.789,79
	1	Contributi agli investimenti	2.441.929,97	2.384.846,29	57.083,68
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.417.679,97	2.360.596,29	57.083,68
	b	da altri soggetti	24.250,00	24.250,00	-
	2	Concessioni pluriennali		1.430.086,56	- 1.430.086,56
	3	Altri risconti passivi	1.014.231,00	107.017,91	907.213,09
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			3.679.506,86	4.072.480,97	- 392.974,11

TOTALE DEL PASSIVO			67.892.293,24	65.699.619,48	2.192.673,76
---------------------------	--	--	----------------------	----------------------	---------------------

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	1.019.838,89	3.758.685,99	- 2.738.847,10

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
	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	1.019.838,89	3.758.685,99	- 2.738.847,10

6. 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 :

6.1 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:

16

	CONTO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	8.265.351,35	8.836.684,12	- 571.332,77
2	Proventi da fondi perequativi	1.169.453,29	1.211.201,16	- 41.747,87
3	Proventi da trasferimenti e contributi	907.010,87	840.017,81	66.993,06
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	843.784,45	802.956,39	40.828,06
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	63.226,42	37.061,46	26.164,96
	c <i>Contributi agli investimenti</i>		- 0,04	0,04
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.360.858,60	8.233.499,86	1.872.641,26
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.912.991,85	303.945,70	1.609.046,15
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	218.291,26	226.453,51	- 8.162,25
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.229.575,49	7.703.100,65	-3.473.525,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		- 5.993,00	5.993,00

	CONTRO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	11.012,82	- 1.361,26	12.374,08
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	32.007,66	28.811,23	3.196,43
8	Altri ricavi e proventi diversi	437.206,99	673.103,71	- 235.896,72
	totale componenti positivi della gestione A)	17.182.901,58	19.815.963,63	-2.633.062,05

Componenti negativi della gestione

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

	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	561.854,35	880.093,57	- 318.239,22
10	Prestazioni di servizi	6.657.568,84	9.404.993,08	- 2.747.424,24
11	Utilizzo beni di terzi	246.806,61	299.731,09	- 52.924,48
12	Trasferimenti e contributi	2.178.549,53	1.907.028,27	271.521,26
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	1.924.751,13	1.824.120,90	100.630,23
	b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	70.000,00	-	70.000,00
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	183.798,40	82.907,37	100.891,03 ¹⁷
13	Personale	3.625.995,31	3.522.117,58	103.877,73
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.185.530,47	2.763.494,08	422.036,39
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	103.775,56	111.775,97	- 8.000,41
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.842.476,20	2.110.118,26	- 267.642,06
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	1.239.278,71	541.599,85	697.678,86
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.795,24	- 11.625,31	19.420,55
16	Accantonamenti per rischi	17.976,79	24.616,29	- 6.639,50
17	Altri accantonamenti		20.889,37	- 20.889,37
18	Oneri diversi di gestione	254.398,54	299.107,94	- 44.709,40
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)	16.736.475,68	19.110.445,96	- 2.373.970,28
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI (A-B)	446.425,90	705.517,67	- 259.091,77

Gestione finanziaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		<i>Proventi finanziari</i>			
19		Proventi da partecipazioni		40,25	- 40,25
	a	<i>da società controllate</i>		-	-
	b	<i>da società partecipate</i>		-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>		40,25	- 40,25
20		Altri proventi finanziari	3.574,89	3.355,70	219,19
		Totale proventi finanziari	3.574,89	3.395,95	178,94
		Oneri finanziari			-
21		Interessi ed altri oneri finanziari	467.841,16	582.185,15	- 114.343,99
	a	<i>Interessi passivi</i>	435.931,76	456.536,92	- 20.605,16
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	31.909,40	125.648,23	- 93.738,83
		Totale oneri finanziari	467.841,16	582.185,15	- 114.343,99
		totale (C)	- 464.266,27	- 578.789,20	114.522,93
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			-
22		Rivalutazioni	298.305,93	-	298.305,93
23		Svalutazioni	-	-	-
		totale (D)	298.305,93	-	298.305,93

Gestione straordinaria

18

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24		Proventi straordinari	856.041,94	3789752,21	- 2.933.710,27
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	637.882,46	119.157,37	518.725,09
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	116.500,15	325.829,31	- 209.329,16
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	101.659,33	12.722,17	88.937,16
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		3.332.043,36	- 3.332.043,36
		totale proventi	856.041,94	3.789.752,21	-2.933.710,27
25		Oneri straordinari	127.817,16	365.152,56	- 237.335,40
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		45.250,00	- 45.250,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	103.353,86	317.522,71	- 214.168,85
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	24.463,30	2.379,85	22.083,45
		totale oneri	127.817,16	365.152,56	- 237.335,40
		Totale (E) (E20-E21)	728.224,78	3.424.599,65	-2.696.374,87

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018	Differenze
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.008.690,34	3.551.328,12	- 2.542.637,78
26	Imposte	183.723,44	158.585,01	25.138,43
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	824.966,90	3.392.743,11	- 2.567.776,21
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.008.690,34 ed il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 824.966,90.

7. 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;
- 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;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo.

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Cerea 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 e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato il perimetro;
- 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 Cerea rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 ,

richiamato

quanto espresso in premessa ovvero che il bilancio consolidato è stato redatto da un soggetto specializzato esterno al Comune di Cerea;

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 27 ottobre 2020 ad oggetto: *“esame ed approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 del Comune di Cerea con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate ai sensi dell'articolo 151, comma 8, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'articolo 86 del regolamento di contabilità”*.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro