

Comune di Rubiera

L'Organo di Revisione

Verbale n. 01 del 20/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 1680 del 18/09/2021 relativa al Bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Rubiera, approvato con atto di Giunta n. 103 del 07/09/2021, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

(dott.ssa Maria Teresa Zironi)



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della dott.ssa Maria Teresa Zironi

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 28/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che l'Organo di revisione nella persona del dott. Marco Turatti con relazione approvata con verbale n. 85 del 02/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 7/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 1680 del 18/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 12/01/2021 l'ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
IREN SPA	7129470014	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,1795	4. Altro
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	2153150350	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,36	
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	1429460338	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,544	1. Irrilevanza
AGENZIA PER LA MOBILITA' SPA	2558190357	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	2,3	
LEPIDA SCPA	277891204	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,0014	
ACER AZIENZA CASA REGGIO EMILIA	141470351	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,19	
CONSORZIO ACT	353510357	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,3	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	160230348	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,84	
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA0 EMILIA CENTRALE	94164020367	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	6,64	

4. società quotata.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	2153150350	5. Società partecipata	1,36	2020	Proporzionale
AGENZIA PER LA MOBILITA' SPA	2558190357	5. Società partecipata	2,3	2020	Proporzionale
LEPIDA SCPA	277891204	5. Società partecipata	0,0014	2020	Proporzionale
ACER AZIENDA CASA REGGIO EMILIA	141470351	3. Ente strumentale partecipato	2,19	2020	Proporzionale
CONSORZIO ACT	353510357	3. Ente strumentale partecipato	2,3	2020	Proporzionale
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	160230348	3. Ente strumentale partecipato	0,84	2020	Proporzionale
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA0 EMILIA CENTRALE	94164020367	3. Ente strumentale partecipato	6,64	2020	Proporzionale

Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *non sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro



ammontare è significativo;

- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;

- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono state rilevate le seguenti rettifiche di pre-consolidamento:

- per l'importo di euro 36.560,34: tale somma deriva da debiti e costi che Acer iscrive nel proprio bilancio nei confronti del Comune per canoni anni precedenti e fondo regionale sostegno accesso alloggi in locazione non ancora versati. Il Comune non ha iscritto i corrispondenti crediti e conseguenti ricavi per cui si è provveduto ad una scrittura di rettifica.
- per l'importo di euro 33.918,21: tale somma deriva da crediti e ricavi che Acer iscrive nel proprio bilancio nei confronti del Comune per morosità non coperte dal relativo fondo. Il Comune non ha iscritto i corrispondenti debiti e conseguenti costi per cui si è provveduto alla relativa scrittura di rettifica.
- per l'importo di euro 45.053,39: tale somma deriva da debiti e costi che Acer iscrive nel proprio bilancio nei confronti del Comune per realizzare interventi futuri sugli immobili. Il Comune non ha iscritto i corrispondenti crediti e conseguenti ricavi per cui si è provveduto



ad una scrittura di rettifica.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Il Revisore Unico del Comune di Rubiera e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016).

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

E' stata verificata la corretta procedura di eliminazione di tali poste e l'equivalenza delle partite reciproche.

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 2020;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rubiera”**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;

- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.797.086,92	12.871.066,96	-73.980,04
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.938.588,56	12.302.315,47	-363.726,91
	Risultato della gestione	858.498,36	568.751,49	289.746,87
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	231.148,64	210.816,11	20.332,53
	<i>oneri finanziari</i>	90.740,78	97.416,05	-6.675,27
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	130,20	109,70	20,50
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	999.036,42	682.261,25	316.775,17
E	<i>proventi straordinari</i>	118.734,63	156.710,76	-37.976,13
E	<i>oneri straordinari</i>	479.617,99	336.557,22	143.060,77
	Risultato prima delle imposte	638.153,06	502.414,79	135.738,27
	Imposte	171.056,94	165.874,46	5.182,48
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	467.096,12	336.540,33	130.555,79
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	467.096,12	336.540,33	130.555,79

Nel corso del 2020 si è assistito a una riduzione dei proventi e dei costi della gestione caratteristica imputabili al periodo di lockdown determinato dallo stato di emergenza da Covid19; il risultato è complessivamente migliore di quello del 2019 (+ € 289.746,86).

Migliorato anche il risultato della gestione finanziaria (+ € 27.007,8), negativa invece la gestione straordinaria che determina un saldo di € -360.883,36 (a fronte di un -€ 181.036,89 del 2019).

Complessivamente il risultato d'esercizio 2020 è + € 467.096,12, migliora rispetto al 2019 di € 130.555,80

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Rubiera:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di RUBIERA 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	12.797.086,92	11.655.423,14	1.141.663,78
B	componenti negativi della gestione	11.938.588,56	10.956.696,15	981.892,41
	Risultato della gestione	858.498,36	698.726,99	159.771,37
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	231.148,64	228.420,95	2.727,69
	oneri finanziari	90.740,78	57.577,39	33.163,39
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	130,20	0,00	130,20
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	999.036,42	869.570,55	129.465,87
E	proventi straordinari	118.734,63	116.286,15	2.448,48
E	oneri straordinari	479.617,99	479.335,11	282,88
	ù			
	Risultato prima delle imposte	638.153,06	506.521,59	131.631,47
	Imposte	171.056,94	150.190,36	20.866,58
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	467.096,12	356.331,23	110.764,89

Il beneficio totale del consolidamento sul risultato di esercizio è pari a € 110.764,88.

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Proventi gestione beni A CER	36.560,34	800,67	35.759,67
Altri ricavi ACER	45.053,39	986,67	44.066,72
Altri ricavi e proventi ACT vs Agenzia Mobilità	1.610,00	1.610,00	0,00
Proventi da trasferimenti Agenzia Mobilità Vs ACT	95,84	95,84	0,00
Totale	83.319,57	3.493,18	79.826,39

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Proventi gestione beni ACER	36.560,34	800,67	35.759,67
Altri ricavi ACER	45.053,39	986,67	44.066,72
Altri ricavi e proventi ACT vs Agenzia Mobilità	1.610,00	1.610,00	0,00
Proventi da trasferimenti Agenzia Mobilità Vs ACT	95,84	95,84	0,00
Totale	83.319,57	3.493,18	79.826,39

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Oneri diversi ACER	33.918,21	742,81	33.175,40
Costi per servizi Agenzia Mobilità'	51.181,80	1.177,18	50.004,62
Prestazione servizi ACT Vs Agenzia Mobilità	95,84	95,84	0,00
Prestazione servizi Agenzia Mobilità Vs ACT	1.610,00	1.610,00	0,00
Totale	86.805,85	3.625,83	83.180,02

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	217.753,22	232.088,05	-14.334,83
Immobilizzazioni materiali	56.726.912,65	57.928.845,70	-1.201.933,05
Immobilizzazioni finanziarie	3.800.945,44	3.586.991,34	213.954,10
Totale immobilizzazioni	60.745.611,31	61.747.925,09	-1.002.313,78
Rimanenze	6.703,27	6.693,90	9,37
Crediti	3.800.472,11	3.923.352,35	-122.880,24
Altre attività finanziarie	0,06	0,04	0,02
Disponibilità liquide	7.196.697,59	4.921.993,73	2.274.703,86
Totale attivo circolante	11.003.873,03	8.852.040,02	2.151.833,01
Ratei e risconti	3.959,25	1.324,17	5.283,42
Totale dell'attivo	71.753.443,59	70.601.289,28	1.154.802,65
Passivo			
Patrimonio netto	55.860.535,16	54.980.829,72	879.705,44
Fondo rischi e oneri	554.865,24	539.726,53	1.094.591,77
Trattamento di fine rapporto	30.074,43	33.100,32	63.174,75
Debiti	6.396.005,48	6.515.627,34	12.911.632,82
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.911.963,28	8.532.005,37	379.957,91
Totale del passivo	71.753.443,59	70.601.289,28	1.259.663,35
Conti d'ordine	1.371.941,74	1.026.638,05	345.303,69

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 55.860.535,16 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	823.164,08	823.164,08
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.980.737,21	238.810,83
riserve da capitale	423.255,32	574.539,67
riserve da permessi di costruire	1.505.410,82	958.517,18
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.123.284,28	51.765.395,04
altre riserve indisponibili	537.587,33	283.862,60
risultato economico dell'esercizio	467.096,12	336.540,32
Totale patrimonio netto capogruppo	55.860.535,16	54.980.829,72
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	55.860.535,16	54.980.829,72

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa contiene e illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rubiera**;
- il dettaglio delle rettifiche da pre-consolidamento;
- la determinazione delle differenze di consolidamento;
- l'elenco e la descrizione delle operazioni infragruppo;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore Unico, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Rubiera è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici



ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Rubiera è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rubiera**.

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

Lugo, 20/09/2021

Il Revisore Unico

(dott.ssa Maria Teresa Zironi)

