

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO

Provincia di Bologna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Rag. Alba Bravaccini
(firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente)*

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	17
CONCLUSIONI	18

Comune di San Giorgio di Piano

L'Organo di Revisione

Verbale n.19 del 31/10/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata 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*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 53 del 20/10/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di San Giorgio di Piano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Alba Bravaccini
(firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente)

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico, Bravaccini Alba

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.7 del 29/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 02/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n.88 del 15/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 53 del 20/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata 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. 65 del 06/08/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti 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
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	_00322270372	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		SI	0,70%	
LEPIDA S.c.P.A. (*)	_02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,00140%	
SUSTENIA Srl	_02796261200	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	7,75%	
FUTURA SOC CONS a.r.l	_01748791207	5. Società partecipata	1. Diretta		SI	1,53%	
SE.RA Srl	_02959921202	5. Società partecipata	1. Diretta			11,978%	1. Irrilevanza
HERA Spa	_04245520376	5. Società partecipata	1. Diretta			0,040%	4. Altro

(*) In Lepida la partecipazione è anche indiretta, per il tramite di Acer ; pertanto la percentuale di consolidamento è $0.0014 + 0.70\% \text{ di } 0.0014 = 0,00141\%$

Se.ra srl è stata esclusa dal perimetro di consolidamento poiché non è totalmente pubblica e la partecipazione è inferiore al 20%;

Hera Spa è stata esclusa poiché non è totalmente pubblica e la partecipazione è inferiore al 10% (società quotata)

Rispetto all'anno precedente, il perimetro di consolidamento, non comprende più ASP PIANURA EST, poiché la gestione della relativa partecipazione è stata conferita e delegata interamente all'UNIONE RENO GALLIERA, come opportunamente già evidenziato nella relazione dello scorso anno.

- 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 dunque i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	_0032270372	3. Ente strumentale partecipato	0,70%	2019	Proporzionale
LEPIDA S.c.P.A. (*)	_02770891204	5. Società partecipata	0,00141%	2019	Proporzionale
SUSTENIA Srl	_02796261200	5. Società partecipata	7,75%	2019	Proporzionale
FUTURA SOC CONS a.r.l	_01748791207	5. Società partecipata	1,53%	2019	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 organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 06/08/2020 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);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio derogato causa Covid19), 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, 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - 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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di San Giorgio di Piano, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di San Giorgio di Piano - anno 2019	€ 37.679.987,37	€ 27.827.704,39	€ 6.850.295,88
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 1.130.399,62	€ 834.831,13	€ 205.508,88

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- 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, come da elaborati prodotti dall'Ufficio competente ed acquisiti agli atti;

In particolare e sinteticamente si è resa necessaria una sola scrittura di pre-consolidamento sui crediti del comune, i quali sono stati incrementati per 38.639,63 euro a fronte dell'incremento delle riserve nello stato patrimoniale passivo. Questa scrittura si è resa necessaria in quanto le quote di canoni maturati (relativi agli anni 2005-2015) verso gli utenti finali non sono ancora state incassati da "ex Acer", e quindi trattasi di un credito del Comune, condizionato all'effettivo incasso e che viene pertanto accertato per cassa. Questi crediti, non presenti nella contabilità del comune, sono stati iscritti con il pre-consolidamento per poi essere elisi con i rispettivi debiti di ACER e sterilizzare la posta.

- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

A questo proposito, si rileva che, le direttive di consolidamento impartite dall'Ente alle società partecipate sono state rispettate; L'Ente capogruppo ha però comunque proceduto ad effettuare direttamente le rettifiche - , come illustrato in nota integrativa - relativamente a delle partite di residui attivi vs Acer (non presenti nel Rendiconto dell'Ente) , in ragione del diverso criterio di rilevazione contabile e della particolarità della Convenzione Acer/Unione Reno Galliera-Comune di San di Giorgio di Piano.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione/il Revisore Unico del Comune di San Giorgio di Piano 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: alcune erano regolarmente pervenute in sede di chiusura del Rendiconto 2019; altre hanno ritardato, soprattutto per ragioni legate all'emergenza epidemiologica e al fatto che il Comune capogruppo ha approvato il proprio Rendiconto anticipatamente, rispetto alla data poi prorogata, rispetto alle relative partecipate.
 - In sede di asseverazione *sono state rilevate* delle difformità, comunque non significative,

tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento): sono dunque *state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili. In presenza discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili; *è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate e sono state indicate con quali modalità tecnico-contabili sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche.*

- non è stato dunque necessario adottare alcun provvedimento per definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2019);
- Sono state rilevate le operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato: in particolare, non sono stati elisi i rapporti infragruppo tra ACER e LEPIDA in quanto, in seguito alla proporzione per la quota di partecipazione di LEPIDA, l'importo di elisione ammonta a 0,20 cent quindi irrilevante. I rapporti in questione sono pari a 13.984,76 di debiti(costi) di ACER verso LEPIDA per telefonia.
- 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 infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale). (vedasi Acer in Lepida)

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 2019;
- le differenze da allineamento dei valori attengono al fatto che per Acer, in sede di Rendiconto, si era preso a riferimento il bilancio "normale" e non quello consolidato, mentre per Lepida la variazione attiene essenzialmente il calcolo della percentuale consolidata con quella di ACER

Precisazione: Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."

- 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*:

Differenze di consolidamento registrate in fase di elisione della partecipazione del Comune in:

- ✓ ACER: 27.803,53 di differenza di consolidamento negativa trattata come Riserva di Consolidamento, tra le riserve di capitale, che va considerata come il c.d. "buon affare" in quanto il bilancio di ACER riporta una dotazione patrimoniale superiore a quella del consolidato del gruppo ACER.
- ✓ SUSTENIA: 0,08 di differenza di consolidamento positiva iscritta tra le altre immob. Immateriali dello stato patrimoniale attivo.
- ✓ LEPIDA: 67,14 di differenza di consolidamento negativa iscritta nel fondo di consolidamenti per rischi ed oneri futuri quale copertura di perdite previste.
- ✓ FUTURA: 68,34 di differenza di consolidamento positiva iscritta tra le altre immob. Immateriali dello stato patrimoniale attivo.

In fase di elisione della partecipazione di ACER in LEPIDA si è registrata una differenza negativa di consolidamento pari a 0,32 iscritta a fondo di consolidamenti per rischi ed oneri futuri.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giorgio di Piano”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate (tutti inclusi nell’area di consolidamento)** che **compongono il Gruppo, così come già correttamente identificate nella deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 06/08/2020**

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.419.537,73	7.738.155,75	-318.618,02
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.936.122,25	8.561.801,97	-625.679,72
	Risultato della gestione	-516.584,52	-823.646,22	307.061,70
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	69.727,13	86.802,96	-17.075,83
	<i>oneri finanziari</i>	144.773,87	46.136,36	98.637,51
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		29.223,08	-29.223,08
	Risultato della gestione operativa	-591.631,26	-812.202,70	220.571,44
E	<i>proventi straordinari</i>	2.197.212,94	1.137.788,88	1.059.424,06
E	<i>oneri straordinari</i>	254.321,54	189.239,13	65.082,41
	Risultato prima delle imposte	1.351.260,14	136.347,05	1.214.913,09
	<i>Imposte</i>	64.539,31	81.559,09	-17.019,78
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.286.720,83	54.787,96	1.231.932,87
**	di cui Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	26,62		26,62
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.286.694,21	54.787,96	1.231.906,25

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Le quote di pertinenza di terzi registrate derivano dal bilancio consolidato di ACER che è stato aggregato a quello del comune in sede di predisposizione del bilancio consolidato del comune di San Giorgio di Piano.

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 San Giorgio di Piano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di San Giorgio di Piano 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.419.537,73	6.850.295,88	569.241,85
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.936.122,25	7.379.516,56	556.605,69
	Risultato della gestione	-516.584,52	-529.220,68	12.636,16
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	69.727,13	69.472,66	254,47
	<i>oneri finanziari</i>	144.773,87	137.916,61	6.857,26
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-591.631,26	-597.664,63	6.033,37
E	<i>proventi straordinari</i>	2.197.212,94	2.196.820,25	392,69
E	<i>oneri straordinari</i>	254.321,54	253.601,81	719,73
	Risultato prima delle imposte	1.351.260,14	1.345.553,81	5.706,33
	<i>Imposte</i>	64.539,31	62.313,50	2.225,81
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.286.720,83	1.283.240,31	3.480,52

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Dal prospetto si nota l'ammontare di "utile" derivante e generato dalla "gestione delle partecipate" che ammonta ad euro 3.480,52 contro euro 6.477,22 dell'anno precedente.

Rispetto all'anno precedente, pur se sempre negativo, è migliorato anche il risultato della gestione operativa, che rimane però negativo: questa variabile riguarda peraltro proprio il comune di San Giorgio a cui si consiglia di perseguire e migliorare ove possibile e al meglio la propria marginalità operativa, pur nella consapevolezza che non si tratta di enti che perseguono finalità lucrative.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Per maggiore chiarezza espositiva si riporta anzitutto lo Stato Patrimoniale del Comune di San Giorgio di Piano ante (come da Rendiconto approvato) e post rilevazioni di pre consolidamento:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale _2019 Rendiconto San Giorgio di Piano (A)	Stato Patrimoniale _2019 Rendiconto San Giorgio di Piano_rettificato per consolidato (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	6.179,14 €	6.247,56 €	68,42 €
Immobilizzazioni materiali	30.939.370,16 €	30.939.370,16 €	0,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.924.192,96 €	1.144.099,80 €	-780.093,16 €
Totale immobilizzazioni	32.869.742,26	32.089.717,52	-780.024,74
Rimanenze	0,00 €	0,00 €	
Crediti	706.225,75 €	744.594,90 €	38.369,15 €
Altre attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	
Disponibilità liquide	4.104.019,36 €	4.104.019,36 €	0,00 €
Totale attivo circolante	4.810.245,11	4.848.614,26	38.369,15
Ratei e risconti	0,00 €	0,00 €	
Totale dell'attivo	37.679.987,37	36.938.331,78	38.369,15
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	27.827.704,39 €	27.866.344,02 €	38.639,63 €
Fondo rischi e oneri	825,17 €	825,17 €	
Trattamento di fine rapporto	0,00 €	0,00 €	
Debiti	8.357.298,04 €	8.357.298,04 €	
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.494.159,77 €	1.494.159,77 €	
Totale del passivo	37.679.987,37	37.718.627,00	-38.639,63
Conti d'ordine	1.235.149,58	0,00	

La differenza “elisa” nelle “immobilizzazioni” finanziarie (euro – 780.093,16) altro non è che la quota a cui sono state valorizzate le quote di partecipazioni del Comune negli enti e delle società partecipate consolidate, nel Rendiconto 2019 dell'Ente capogruppo; il valore residuo, per euro 1.144.099,80, confermato nello Stato Patrimoniale dell'Ente “per il consolidato” rappresenta dunque il valore delle “restanti” partecipazioni in Hera e Se.ra, non consolidate per le ragioni già esposte in premessa.

L'aumento dell'ammontare dei crediti , e del correlato aumento del Patrimonio netto deriva, come essenzialmente, precisato in nota integrativa, da quanto segue:

Conto Dare	a	Conto Avere	Totale
Crediti verso Clienti ed Utenti	@	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	38.639,63

I crediti del comune sono stati rettificati secondo il documento di asseverazione dei crediti e dei debiti del 06/10/2020, il quale sostiene che: "L'importo di € 35.969,17 si riferisce alla quote di canoni maturati (relativi agli anni 2005-2015) verso gli utenti finali ma non ancora incassati da "ex Acer", e quindi di un credito del Comune-Unione Reno Galliera, condizionato all'effettivo incasso e che viene pertanto accertato per cassa. Per quanto concerne invece l'importo di € 2.670,46, trattasi di incassi 2019 relativi a recuperi di morosità pregresse, (del periodo in cui la gestione era in convenzione in capo a San Giorgio) che sono stati trattenuti ed accantonati/vincolati da Acer per le manutenzioni di ripristino degli stessi alloggi Erp (in forza della convenzione stessa), come previsto e deliberato dall'Unione Reno Galliera che ora gestisce appunto il servizio per conto del Comune di San Giorgio."

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	6.839,39	7.602,33	-762,94
Immobilizzazioni materiali	31.996.606,40	30.979.313,91	1.017.292,49
Immobilizzazioni finanziarie	1.144.361,86	1.154.464,49	-10.102,63
Totale immobilizzazioni	33.147.807,65	32.141.380,73	1.006.426,92
Rimanenze	236.063,23	218.688,03	17.375,20
Crediti	1.327.983,79	1.935.544,17	-607.560,38
Altre attività finanziarie	0,04	0,05	-0,01
Disponibilità liquide	4.125.341,42	4.125.423,06	-81,64
Totale attivo circolante	5.689.388,48	6.279.655,31	-590.266,83
Ratei e risconti	884,62	2.258,21	3.142,83
Totale dell'attivo	38.838.080,75	38.423.294,25	419.302,92
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	27.897.628,06	26.463.366,04	1.434.262,02
Fondo rischi e oneri	257.955,24	282.953,76	540.909,00
Trattamento di fine rapporto	24.096,05	23.832,23	47.928,28
Debiti	9.163.661,50	10.242.682,30	19.406.343,80
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.494.739,90	1.410.459,92	84.279,98
Totale del passivo	38.838.080,75	38.423.294,25	1.518.542,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 6.839,39

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 31.996.606,40

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.144.361,86

Sono principalmente relative al valore delle quote di partecipazione in Hera e Se.ra (facenti capo al Comune per euro 1.144.099,80); sono state inoltre elise le partecipazioni di Acer in Lepida;

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.327.983,79

I crediti piu' consistenti, oltre a quelli facenti capo all'Ente capogruppo e già oggetto della rettifica di pre consolidamento sopra richiamata, sono di Acer : questi ultimi sono stati preventivamente "elisi" per l'importo di euro 8.746,59 che riguardava crediti del Comune vs Acer.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.125.341,42 di cui 4.104.019,36 di pertinenza dell'Ente Capogruppo.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 27.897.628,06 e risulta così composto:

La differenza tra il patrimonio netto complessivo consolidato (27.897.628,06) e il patrimonio netto dell'Ente Capogruppo post pre_rettifiche consolidamento (27.866.344,02) , ovvero **euro 31.284,04** coincide con la quota (commisurata alla %) di partecipazione degli utili 2019 delle partecipate e ad una differenza da consolidamento, così come segue:

pro_quota utili di:	
sustenia	811,27
lepida	1,24
futura	1.608,07
acer	1.059,94

totale 3.480,52 + euro 27.803,52 quale differenza di consolidamento viene considerata un buon affare in quanto il Comune detiene una partecipazione diretta in Acer, rapportata al patrimonio netto

della società. Il consolidato però viene sviluppato partendo dal consolidato intermedio di ACER ed in fase di consolidamento il gruppo Acer si de-patrimonializza: la riduzione del patrimonio del gruppo intermedio, in sede di elisione della partecipazione, genera una differenza strutturale che è stata inserita tra le riserve del patrimonio netto consolidato del gruppo comune

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	275.299,73	275.299,73
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	363.461,94	276.451,95
riserve da capitale	95.055,28	133.114,35
riserve da permessi di costruire	714.965,28	1.519.699,56
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.162.125,00	24.177.038,01
altre riserve indisponibili		26.974,48
risultato economico dell'esercizio	1.286.720,83	54.787,96
Totale patrimonio netto capogruppo	27.897.628,06	26.463.366,04
<i>di cui fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	<i>378,32</i>	
<i>di cui risultato economico esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>26,62</i>	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	404,94	0,00
Totale Patrimonio Netto	27.897.628,06	26.463.366,04

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 251.935,91 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	826,88
altri	251.036,15
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	72,88
Totale fondi rischi	251.935,91

La voce più rilevante riguarda gli accantonamenti stanziati nel Bilancio Consolidato del Gruppo Acer a titolo di "manutenzione immobili in concessione , oneri futuri , rischi e cause, e produttività dipendenti.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo, e ammonta ad euro 24.096,05

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.163.661,50, di cui 8.357.236,81 riferiti all'Ente Capogruppo;

Per tale voce non sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Non essendo invece emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti non si è proceduto, ad operare alcuna una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato. Tale elisione infragruppo dei debiti di ACER con crediti di LEPIDA non è stata effettuata per importo irrilevante in quanto, una volta proporzionata, tale voce ammonta a 0,20.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.494.739,90.

Conti d'ordine : non sono stati evidenziati.

Secondo il principio contabile, per rendere omogenei i bilanci di soggetti che utilizzano differenti tipologie di contabilità con principi diversi, i conti d'ordine possono non essere considerati. Sono stati omessi in quanto non tutti i soggetti li rendono palesi e non rappresentano un dato rilevante per la finalità del bilancio consolidato e non sono soggetto di controllo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giorgio di Piano**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di San Giorgio di Piano 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente e sostanzialmente 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 2019 del Comune di San Giorgio di Piano è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, 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 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giorgio di Piano**;

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.

Suggerimenti attuali e prospettici:

Con riguardo al consolidamento dei risultati delle gestioni, la struttura dell'Ente preposta e dedicata al controllo sugli organismi partecipati dovrebbe attivare ogni possibile misura di sostegno tesa a neutralizzare, nell'immediato, gli effetti derivanti dalla crisi economica provocata dall'emergenza da Covid-19 e a garantire la continuità delle società a partecipazione pubblica: **pertanto, si ritiene indispensabile prevedere in tale ambito, oltre alle consuete attività di monitoraggio e riconciliazione delle diverse partite debitorie e creditorie, anche un'ulteriore azione di condivisione e scambio di dati (contabili) infra annuali, nonché di informazioni (extra-contabili) tra gli uffici responsabili del controllo sulle partecipate degli enti e gli organismi stessi. In tal modo si potranno affrontare tempestivamente le eventuali criticità che la situazione emergenziale ha contribuito ad acuire nel corso del corrente anno, osservando in particolare gli effetti sugli equilibri gestionali e finanziari degli organismi e degli Enti territoriali.**

Data, 31/10/2020

L'Organo di Revisione
Rag. Alba Bravaccini

(firma apposta digitalmente ai sensi della normativa vigente)