

Comune di Casola Valsenio

Verbale n. 38 del 16/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Casola Valsenio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PIACENZA, lì 16 settembre 2019.

Il Revisore Unico



INDICE GENERALE

Sezione I	Individuazione GAP e Area di Consolidamento
Sezione II	Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
Sezione III	Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
Sezione IV	Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
Sezione V	Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
Sezione VI	Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa
Sezione	Osservazioni
Sezione	Conclusioni

SEZIONE I - INDIVIDUAZIONE GAP E AREA DI CONSOLIDAMENTO

È stata adottata la deliberazione di Giunta dell'Ente capogruppo per l'approvazione degli elenchi di cui al par.3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011 con atto n. 54 del 20 dicembre 2018.

Di seguito vengono elencati gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), secondo le definizioni contenute nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, classificati secondo le tipologie e le missioni di seguito specificate.

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta al 31.12.18	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizi pubblici Locali	Missione	Motivazione dell'inclusione nel G.A.P.
ASP della Romagna Faentina	Viale Stradone 7 - Faenza (Ra) - Fondo di dotazione: 8.824.478,00	5,63%	Enti strumentali partecipati	DIRETTA	NO	NO	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo
CON.AMI	Via Mentana, 10 40026 Imola (BO) C.S. consolidato: 285.913.000,00	0,655%	Enti strumentali partecipati	DIRETTA	NO	NO	1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo
ACER Ravenna	Viale Farini 26 - Ravenna (Ra) C.S: 229.920 ,00 i.v.	0,52%	Enti strumentali partecipati	DIRETTA	NO	NO	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo. In quanto capogruppo, rientra nel GAP anche il gruppo CON.AMI

Relazione al Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Casola Valsenio

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta a al 31.12.18	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizi pubblici locali	Missione	Motivazione dell'inclusione nel G.A.P.
Lepida S.p.a.	Via della Liberazione 15 - Bologna (Bo) C.S: 65.526.000 i.v.	0,0015%	Società partecipata	DIRETTA	SI	SI	1 - Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	Società partecipata affidataria diretta di servizi pubblici locali
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	Via A. Moro 2 - RIOLO TERME (Ra) Fondo di dotazione: - 171.137,34	16%	Enti strumentali partecipati	DIRETTA	NO	NO	Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Ente Strumentale Partecipato, in assenza delle condizioni per cui è ravvisabile il controllo

Di seguito vengono elencati gli enti non facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), secondo le definizioni contenute nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011

Denominazione soggetto	Quota % posseduta al 31.12.2018	Inclusion e nel G.A.P.	Motivazione dell'esclusione dal G.A.P.
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	0.81%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	0.202%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%
BCC Romagna Occidentale Soc. Coop.	0,021%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è a totale partecipazione pubblica; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%
Hera S.p.a.	0,00067%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina, nè soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è totalmente pubblica; - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%
S.TE.P.RA. Soc. Cons. a r.l. in liquidazione	0,014%	NO	- non è controllata in termini di voti esercitabili e/o poteri di nomina nè è soggetta ad influenza dominante da contratto; - non è affidataria diretta di servizi pubblici locali - l'ente locale non dispone direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%

Nella tabella seguente sono indicati i parametri per la definizione del perimetro di consolidamento e gli enti inclusi nello stesso.

PARAMETRI (valori al 31/12/2018)

ANNO 2018	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CASOLA VALSENIO	€ 17.710.164,45	€ 13.955.047,30	€ 2.696.561,43
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 531.304,93	€ 418.651,42	€ 80.896,84

Denominazione	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
ASP della Romagna Faentina	€ 47.603.609,00	€ 37.970.240,00	€ 11.439.745,00
CONAMI CONSOLIDATO	€ 454.126.000,00	€ 308.150.000,00	€ 18.239.000,00
ACER Ravenna	€ 14.208.699,00	€ 2.611.463,00	€ 7.754.986,00
Lepida S.p.a.	€ 88.418.516,00	€ 68.351.765,00	€ 27.758.119,00
Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Romagna	€ 4.791.699,08	€ 965.674,33	€ 1.087.954,64

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO:

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta al 31.12.18	Categoria	Anno di riferimento Bilancio	Metodo di consolidamento
ASP della Romagna Faentina	Viale Stradone 7 – Faenza (Ra) – Fondo di dotazione: 8.824.478,00	5,63%	Enti strumentali partecipati	2018	Proporzionale
CON.AMI	Via Mentana, 10 40026 Imola (BO) C.S. consolidato: 285.913.000,00	0,655%	Enti strumentali partecipati	2018	Proporzionale

Denominazione soggetto	Sede Capitale sociale	Quota % posseduta al 31.12.18	Categoria	Anno di riferimen- to Bilancio	Metodo di consolidamento
ACER Ravenna	Viale Farini 26 – Ravenna (Ra) C.S: 229.920 ,00 i.v.	0.52%	Enti strumentali partecipati	2018	Proporzionale
Lepida S.p.a.	Via della Liberazione 15 – Bologna (Bo) C.S: 65.526.000 i.v.	0,0015%	Società partecipata	2018	Proporzionale
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	Via A. Moro 2 – RIOLO TERME (Ra) Fondo di dotazione: - 171.137,34	16%	Enti strumentali partecipati	2018	Proporzionale

Nel perimetro di consolidamento del Comune di Casola Valsenio, viene incluso il Gruppo CON.AMI di cui il CON.AMI È Capogruppo. Il dettaglio delle società incluse nell'area di consolidamento del Gruppo CON.AMI ed il relativo criterio di consolidamento adottato è il seguente:

Gruppo CON.AMI

Denominazione soggetto	% di partecipazione	Metodo di consolidamento
CON.AMI (Capogruppo)		
Società Acquedotto Valle del Lamone S.r.l.	85,00%	Integrale
Formula Imola S.p.A.	100,00%	Integrale
Comunica S.C.	65,00%	Integrale
Osservanza S.r.l.	100,00%	Integrale
Imolascolo S.r.l. in liquidazione	31,05%	Metodo del Patrimonio Netto
S.F.E..R.A. S.r.l.	40,70	Metodo del Patrimonio Netto
Bryo S.p.A.	25,00%	Metodo del Patrimonio Netto
Piusicurezza S.r.l.	33,33%	Metodo del Patrimonio Netto
I.F. Imola Faenza Tourism Company Soc. Cons. A r.l.	43,87%	Metodo del Patrimonio Netto

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).

SEZIONE II – COMUNICAZIONI E DIRETTIVE PER L'ELABORAZIONE DEL CONSOLIDATO

Con nota PG Unione n. 34613 del 16.05.2019 l'Ente capogruppo ha:

- comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- trasmesso a ciascuno di tali Enti l'elenco dei soggetti compresi nel "Perimetro di consolidamento";
- elaborato e trasmesso le direttive 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) da parte dell'Ente territoriale capogruppo.

L'Organo di revisione ha valutato la nota di cui sopra e le direttive come conformi a norme, regolamenti e principi contabili.

Non si è in presenza di sub holding.

L'ente territoriale capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei seguenti componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio):

CONAMI – il bilancio del Consorzio CON.AMI. è stato approvato in data 12/07/2019.

SEZIONE III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione economico-finanziaria ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Le rettifiche effettuate dall'Ente capogruppo non sono dovute al mancato rispetto delle direttive.

SEZIONE IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione dell'Ente capogruppo 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) ad eccezione di Lepida S.p.a., il cui riscontro è pervenuto in data successiva alla chiusura del rendiconto.

Delle eventuali discordanze, e motivazioni delle stesse, presenti tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), ne è stata data esaustiva e dettagliata spiegazione nella nota integrativa del bilancio consolidato.

Si illustrano di seguito le modalità tecnico-contabili utilizzate per riallineare le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche.

Con.Ami.

Si rettificano i debiti iscritti nel bilancio Con.Ami. verso l'Ente Parco per il canone di affitto della Casa sul Fiume del Comune di Borgo Tossignano relativo all'anno 2017. L'importo non risulta nel bilancio di Con.Ami. a causa del diverso sistema contabile adottato.

<i>Rettifiche al bilancio Con.Ami.</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
PN - DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO - CONAMI	15.000,00	
SP P - D) 2 DEB V/FORNITORI - CONAMI		15.000,00

Si rettifica il bilancio di Conami per l'importo relativo al fondo utenti indigenti, non segnalato nelle infragruppo, ma presente nella contabilità del comune di Casola Valsenio.

<i>Rettifiche al bilancio del Comune</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
diff da consolidamento		680,00
CE B 10 Prestazioni di servizi	680,00	

Si rettifica il consuntivo del Comune di CASOLA VALSENIO inserendo l'importo dei dividendi non accertato nell'anno 2018 inserito nel bilancio di previsione 2019.

<i>Rettifiche al bilancio del Comune</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
SP A - II) 4C ALTRI CREDITI PER UTILI - COMUNE	12.118,00	
CE - C - 19C UTILI DA PARTECIPATE - COMUNE		12.118,00

Azienda Casa Emilia Romagna

Si rettificano i crediti nel bilancio di Acer e i relativi ricavi per trasferimento contributo regionale 2018 € 25.155,50, € 4.950,00 canone locazione ex casa Pozzi, € 3.610,44 residuo canone di locazione da versare ad Acer.

<i>Rettifiche al bilancio di Acer</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
diff da consolidamento		23.815,94

Relazione al Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Casola Valsenio

SP A C II 3 Crediti Verso clienti ed utenti	25.155,50	
CE A 4 C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.950,00
SP A C II 3	3.610,44	

Ente di gestione per i parchi e le biodiversità Romagna

Si rettifica il bilancio dell'ente Parco secondo quanto indicato nella verifica crediti e debiti reciproci effettuata in sede di Rendiconto 2018.

<i>Rettifiche al bilancio di Acer</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
SP A C II 2 c	15.000,00	
SP P D 4 b		9.000,00
diff da consolidamento		6.000,00

Sono stati adottati i provvedimenti necessari a 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.

Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato, ne è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato.

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).

SEZIONE V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dall'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto.

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.

La valorizzazione effettuata alla data di redazione del bilancio dell'Ente ha utilizzato i dati di Patrimonio netto degli organismi al 31/12/2017. Infatti, alla data di redazione del consuntivo 2018 dell'Ente i bilanci degli organismi al 31/12/2018 non risultavano ancora approvati né disponibili. L'eliminazione della partecipazione in contropartita al valore del patrimonio netto della partecipata determina la "differenza di consolidamento per annullamento" che può condurre a valori positivi (differenza di consolidamento positiva) o negativi (valori di consolidamento negativo).

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 punto 56 la differenza di € 79.614,63 è imputata al conto economico voce B14 "oneri diversi di gestione".

SEZIONE VI -Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa.

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.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Casola Valsenio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune Casola Valsenio 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2018 del Comune di Casola Valsenio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casola Valsenio

Piacenza, 16/09/2019

Il revisore Unico

