

IL DOCUMENTO È STATO PRODOTTO DAI COMPONENTI DEL COMITATO ESECUTIVO:
PRESIDENTE: MARCO CASTELLANI, VICE-PRESIDENTE: ROSA RICCIARDI,
COMPONENTI: PATRIZIO BATTISTI, LUCIANO FAZZI, ANDREA GRÖBNER, MARIA
CARLA MANCA, GUIDO MAZZONI, ANTONELLA PUTRINO, ANGELO RACITI

CON LA COLLABORAZIONE DI: TOMMASO PAZZAGLINI E DEL GRUPPO DI LAVORO
“SOCIETÀ PARTECIPATE E SERVIZI PUBBLICI LOCALI” COORDINATO DI
ROBERTO CAMPORESI

COORDINAMENTO SCIENTIFICO: PROF. ANDREA ZIRUOLO

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE E FOGLI DI LAVORO IN EXCEL CONTENENTE LE TABELLE
ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA
RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO
RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

IL DOCUMENTO TIENE IN CONSIDERAZIONE LE RICHIESTE ED I CONTENUTI DELLE
INDICAZIONI DELLA SEZIONE AUTONOMIE DELLA CORTE DEI CONTI CONTENUTE NELLE
DELIBERAZIONI N. 18/2019/INPR E 16/2020/INPR.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL TESTO DEL
PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NEGLI ACCLUSI FOGLI DI CALCOLO
EXCEL.





Alcune indicazioni pratiche per i controlli sul bilancio consolidato*:

1. la verifica sulle condizioni di irrilevanza conduce alla esclusione solo se tutti e tre i parametri di cui al paragrafo 3.1 dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/20111 (totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici) risultano inferiori a quelli rappresentati dalle soglie di irrilevanza con incidenza del 3% dei corrispondenti valori della capogruppo (se il patrimonio netto della capogruppo è negativo l'irrilevanza è determinata con riferimento agli altri due parametri rimanenti);
2. occorre sempre includere nel perimetro di consolidamento gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo;
3. non sono compresi nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione;
4. La mancata approvazione del bilancio da parte delle partecipate non è motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere operato, in tal caso, sulla base di un pre-consuntivo o del progetto di bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;
5. occorre verificare, in caso di società partecipate miste, se l'ente dispone di almeno il 20% dei voti esercitabili in assemblea, o del 10% se trattasi di società quotata.
6. è indispensabile rendere uniformi i bilanci da consolidare sia dal punto di vista temporale che sostanziale, dopo averli già resi uniformi dal punto di vista formale;
7. il rispetto dell'uniformità temporale impone che tutti i bilanci da consolidare siano riferiti alla stessa data di chiusura e che questa coincida con quella di chiusura dell'esercizio del bilancio della capogruppo, in caso di mancata coincidenza temporale dovrà essere data evidenza delle rettifiche effettuate per uniformare i dati economico-patrimoniali;
8. per l'uniformità sostanziale vanno spiegate le differenze in nota integrativa, anche nell'ipotesi in cui, per una rappresentazione veritiera e corretta, si scelga di mantenere i valori e i criteri approvati nei singoli bilanci da consolidare;
9. deve essere effettuata compiutamente l'operazione di circolarizzazione delle poste contabili tra capogruppo e società partecipate incluse nel consolidamento, nonché dei valori riferiti ai rapporti tra i singoli enti consolidati (dovrebbe essere stata già fatta in sede di rendiconto e comunque da attenzionare eventuali



scostamenti con l'asseverazione prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j, D. Lgs. 118/2011);

10. le rettifiche infragruppo non devono essere effettuate per l'importo comune tra dato registrato dalla capogruppo e dato registrato dalla società partecipata (o solo nei limiti dell'importo registrato nel bilancio della società partecipata), con conseguente mancata gestione contabile della differenza; per cui, le eventuali differenze, devono essere sempre evidenziate e contabilizzate e specificato quali modalità tecnico-contabili sono state utilizzate per riallineare le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
11. è obbligatorio rilevare le rettifiche per i dividendi erogati all'ente capogruppo dalle società partecipate facenti parte del consolidamento;
12. nella rilevazione delle rettifiche tra costi e ricavi e tra debiti e crediti commerciali infragruppo, l'Iva indetraibile per la capogruppo non dovrà essere elisa, ma rimanere contabilizzata nel conto economico consolidato;
13. le eventuali registrazioni contabili effettuate nel rendiconto dell'ente relative a rivalutazioni di partecipazioni di società facenti parte del perimetro devono essere stornate, in quanto risultano incompatibili con la ratio stessa del consolidato;
14. nel caso di consolidamento di un gruppo intermedio (e quindi di utilizzo di un bilancio consolidato di una partecipata), l'elisione relativa alle poste contabili del patrimonio netto deve riferirsi al bilancio consolidato del gruppo intermedio;
15. allo scopo di offrire una chiara e veritiera valutazione delle partecipazioni della capogruppo nelle società controllate non incluse nel consolidamento e di quelle collegate è necessario effettuare la contabilizzazione secondo il metodo del patrimonio netto, in alternativa, ove ne ricorrano i presupposti, va utilizzato il metodo del costo, così come previsto dal principio Oic 17;
16. l'applicazione del consolidamento integrale richiede che nel bilancio consolidato sia rappresentata la quota di pertinenza di terzi (sia nello stato patrimoniale che nel conto economico), distintamente da quella della capogruppo; a tal riguardo, le quote di terzi devono essere calcolate sui bilanci post rettifiche e non su quelli di partenza;
17. in un maturo sistema dei controlli interni, la relazione sulla gestione del consolidato dovrebbe contenere il riscontro dei risultati raggiunti dagli organismi partecipati rispetto agli obiettivi individuati nel DUP;



18. il bilancio deve essere approvato dall'organo competente (Consiglio Comunale) entro il 30 Settembre.

Inoltre, occorre verificare che il bilancio consolidato sia trasmesso entro 30 giorni dalla data di approvazione alla BDAP e che i contenuti in formato XBRL del bilancio consolidato corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Irrelevanza. par. 3 punto 3.1. Principio Contabile n. 4/4

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 (l'incidenza era del 10% nei bilanci 2017 e precedenti). Conseguentemente è sufficiente il superamento di uno solo dei tre parametri richiamati perché il bilancio sia rilevante e la società/ente rientri nel perimetro/area di consolidamento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata oltre che al singolo ente o società, anche all'insieme degli enti e delle società singolarmente irrilevanti, in quanto l'insieme di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento (si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente irrilevanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo come potrebbe verificarsi, ad esempio, nel caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate).

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018 (bilancio consolidato 2018 approvato nell'esercizio 2019), 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 corrispondente 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 (Dm 11/08/2017).

Novità. Documento 12 dei “Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali” – “Controlli sul bilancio consolidato”

In particolare, viene precisato che: “L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle



informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare". Sicuramente, l'organo di revisione dell'ente capogruppo deve verificare la presenza della relazione/parere dell'organo di controllo contabile per ognuno dei bilanci da consolidare.



COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì Cesena

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cappelloni Andrea



Sommario

INTRODUZIONE	9
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	14
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	14
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	15
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	16
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	16
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	21
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	25
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	26
CONCLUSIONI.....	27



Comune di Forlimpopoli

L'Organo di Revisione

Verbale n. 23 del 27/09/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 55 del 19/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Forlimpopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Cappelloni Andrea



INTRODUZIONE

Il Revisore nella persona del Dott. Cappelloni Andrea;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 19/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 26/04/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 (*la costituzione della cassa vincolata; mancata rendicontazione di opere finanziate da contributo; attenzione alla programmazione degli investimenti concretizzabili; contabilizzazione crediti Livia Tellus e Forlifarma; riconciliazione partite di giro con Unione; regolamento contabilità*);

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 22/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 55 del 19/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall’obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 04/08/2022, l’ente ha approvato l’elenco 1 (presente anche nel DUP) 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
LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING SPA	03943760409	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	4,08	
LEPIDA S.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0014	
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE)	02143780399	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,42	
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE	03882990405	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	17,59	
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER FORLI' CESENA	0139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,691	
FONDAZIONE CASA ARTUSI	03632200402	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	50,00	
HERA Spa	03819031208/04245520376	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,001842	1. Irrilevanza
Fondazione Abitare	92050270401/03267680407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	n.c.	4. Altro
S.A.PRO. Spa	00863510400	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,06	4. Altro
Consorzio di bonifica	92071350398	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	<1%	3. partecipazione inferiore al 1%

- 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:



Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING SPA	€ 5.671.624,00
LEPIDA S.P.A.	€ 536.895,00
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE)	€ 162.457,00
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE	€ 69.259,55
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER FORLI' CESENA	€ 27.139,00
FONDAZIONE CASA ARTUSI	€ 1.161,00
HERA SPA	€ 372.700.000,00
Fondazione Abitare	€ 536.407,00
S.A.PRO. Spa	in liquidazione
Consorzio di bonifica	€ 3.111,00

- 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
LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING SPA	03943760409	5. Società partecipata	4,08	2021	Proporzionale
LEPIDA S.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2021	Proporzionale
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE)	02143780399	5. Società partecipata	0,42	2021	Proporzionale
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE	03882990405	3. Ente strumentale partecipato	17,59	2021	Proporzionale
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER FORLI' CESENA	00139940407	3. Ente strumentale partecipato	2,691	2021	Proporzionale
FONDAZIONE CASA ARTUSI	03632200402	3. Ente strumentale partecipato	50,00	2021	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 alla data del 05/08/2022 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 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- 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.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Forlimpopoli, 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 Forlimpopoli	72.616.546	59.886.975	8.838.810,84
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.178.496,38	1.796.609,25	265.164,33

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

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; Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.



VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Forlimpopoli 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);
- in presenza di 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;

In caso di risposta affermativa:

- *è stata data sintetica spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;*
- *sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2022);*
- *sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente, in particolare rispetto alla partecipata A.M.R. Srl.*
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del 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 infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).



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 2021;
- 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 differenza di annullamento positiva è stata rilevata alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Forlimpopoli"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Forlimpopoli".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Forlimpopoli	72.616.546	59.886.975	8.838.810,84
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	7.261.654,60	5.988.697,50	883.881,08



Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Forlimpopoli ha individuato i bilanci degli enti/società partecipati (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	13.973.104,00	14.140.751	-167.647,00
B componenti negativi della gestione	14.342.473	13.130.818	1.211.655,00
Risultato della gestione	-369.369,00	1.009.933,00	-1.379.302,00
C Proventi ed oneri finanziari	325.283	296.374	
proventi finanziari	392.353	361.689	30.664,00
oneri finanziari	67.070	65.315	1.755,00
D Rettifica di valore attività finanziarie	-10.030	400.984	
Rivalutazioni	1.155	457.881	-456.726,00
Svalutazioni	11.185	56.897	-45.712,00
Risultato della gestione operativa	-54.116,00	1.707.291,00	-1.761.407,00
E proventi straordinari	339.303	2.040.822	-1.701.519,00
E oneri straordinari	583.211	1.933.807	-1.350.596,00
Risultato prima delle imposte	-298.024,00	1.814.306,00	-2.112.330,00
Imposte			0,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-298.024,00	1.814.306,00	-2.112.330,00
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*) Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-298.024,00	1.814.306,00	-2.112.330,00

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 Forlimpopoli (ente capogruppo):



CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Forlimpopoli 2021 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	13.973.104,00	8.838.813,00	5.134.291,00
B componenti negativi della gestione	14.342.473	9.656.821,00	4.685.652,00
Risultato della gestione	-369.369,00	-818.008,00	448.639,00
C Proventi ed oneri finanziari	325.283	453.322,00	
proventi finanziari	392.353	496.771,00	-104.418,00
oneri finanziari	67.070	43.449,00	23.621,00
D Rettifica di valore attività finanziarie	-10.030	0,00	-10.030,00
Rivalutazioni	1.155	0,00	1.155,00
Svalutazioni	11.185	0,00	11.185,00
Risultato della gestione operativa	-54.116,00	-364.686,00	310.570,00
E proventi straordinari	339.303	339.303,00	0,00
E oneri straordinari	583.211	583.211,00	0,00
Risultato prima delle imposte	-298.024,00	-608.594,00	310.570,00
Imposte	-		0,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-298.024,00	-608.594,00	310.570,00
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-298.024,00	-608.594,00	310.570,00



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 2021
Contributi agli investimenti	332.306,00	-443,00	331.863,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.873.942,00	-37.465,00	4.836.477,00
Altri ricavi e proventi diversi	788.484,00	-20.547,00	767.937,00
Proventi da partecipazioni	578.957,00	-194.908,00	384.049,00
Totale	€ 6.573.689,00	-€ 253.363,00	€ 6.320.326,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Prestazioni di servizi	4.687.902,00	-7.336,00	4.680.566,00
Utilizzo beni di terzi	164.484,00	-166,00	164.318,00
Trasferimenti correnti	2.353.977,00	-14.703,00	2.339.274,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	75.428,00	-1.697,00	73.731,00
Oneri diversi di gestione	347.233,00	-150,00	347.083,00
Totale	€ 7.281.791,00	-€ 23.902,00	€ 7.257.889,00

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	537.451,00	300.550,00	236.901,00
Immobilizzazioni materiali	58.026.508,00	56.207.750,00	1.818.758,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.091.448,00	10.184.855,00	-93.407,00
Totale immobilizzazioni	68.655.407,00	66.693.155,00	1.962.252,00
Rimanenze	112.095,00	112.190,00	-95,00
Crediti	6.636.553,00	7.910.590,00	-1.274.037,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.666.622,00	5.105.026,00	561.596,00
Totale attivo circolante	12.415.270,00	13.127.806,00	-712.536,00
Ratei e risconti	75.517,00	55.195,00	130.712,00
Totale dell'attivo	81.146.194,00	79.876.156,00	1.380.428,00
Passivo			
Patrimonio netto	64.264.113,00	64.043.933,00	220.180,00
Fondo rischi e oneri	741.975,00	773.368,00	1.515.343,00
Trattamento di fine rapporto	122.488,00	107.395,00	229.883,00
Debiti	11.339.767,00	10.396.887,00	21.736.654,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.677.851,00	4.554.573,00	123.278,00
Totale del passivo	81.146.194,00	79.876.156,00	343.458,00
Conti d'ordine	2.237.342,00	4.117.807,00	-1.880.465,00



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 537.451,00
Prevalentemente da costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca sviluppo e pubblicità e avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 58.026.508,00
Prevalentemente relativi a beni demaniali e beni del patrimonio disponibile e indisponibile.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 10.091.448,00
Sono relative in particolare a partecipazioni in società/enti partecipati.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.636.553,00
Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria 735.080€
- Crediti per trasferimenti e contributi 4.017.857€
- Crediti verso clienti e utenti 1.285.865€

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

- - 23.025,00 per Crediti verso clienti e utenti
- - 5.343,00 per crediti verso altri

per un ammontare complessivo di euro – 23.368,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.666.622,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria 4.259.286€
- Altri depositi bancari e postali 1.298.092€



- Denaro e valori in cassa 4.547€
- Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 104.697€

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 64.264.113,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	6.823.787,00	7.822.908
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		5.191.597
riserve da capitale	190.885	0
riserve da permessi di costruire	1.197.070	611.502
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.519.260	42.520.139
altre riserve indisponibili	6.791.259	6.333.621
altre riserve disponibili **	0	
Risultato economico dell'esercizio	-794.739	1.564.166
Risultati economici di esercizi precedenti **	2.323.390	
Riserve negative per beni indisponibili **	0	
Totale patrimonio netto di gruppo	60.050.912,00	64.043.933,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.149.755,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	63.446	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.213.201,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	64.264.113,00	64.043.933,00

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 741.975€ e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	2.610
altri	739.365
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	741.975,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.



Debiti

I debiti ammontano a euro 11.339.767,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 3.307.820€.
- Debiti di funzionamento per 8.031.947€

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

- - 4.578,00 per Debiti verso fornitori
- -9.295,00 verso imprese partecipate
- - 903,00 altri

per un ammontare complessivo di euro 14.776,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.677.851,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.237.342,00



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 Forlimpopoli***;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- 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;
- (*eventuale*) 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 2021 del Comune di Forlimpopoli 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 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 2021 del Comune di Forlimpopoli 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 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Forlimpopoli**;

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.

Data, 27/09/2022

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Cappelloni