

# **COMUNE DI TRESIGNANA**

(istituito a decorrere dal 1.1.2019 e nato dalla fusione fra i Comuni di Tresigallo e Formignana)

per il

# **COMUNE DI FORMIGNANA**

PROVINCIA DI FERRARA

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott.ssa Gabbi Antonella*

## **Comune di Tresignana**

**per il**

## **Comune di Formignana**

**Verbale n. 27 del 24/09/2019**

### **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 Formignana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tresignana, 24/09/2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Antonella Gabbi

# 1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Gabbi Antonella, revisore nominato provvisoriamente e per Legge Regionale (n. 16 del 5/12/2018), quale revisore del Comune di Tresignana fino alla nomina del nuovo organo;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 06/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione n. 20 del 04/05/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 10/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 10 del 02/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2018 e relativi allegati – art. 11 bis D.Lgs. 118/2011"

## Dato atto che

- il Comune di Formignana ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 10 del 2019 ha individuato il Gruppo Comune di Formignana e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Formignana ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti.

Anno 2018	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Formignana	8.919.204,03 Euro	3.624.671,57 Euro	2.159.780,81 Euro
Soglia di rilevanza 3%	267.576,12 Euro	108.740,15 Euro	64.793,42 Euro

Si precisa che dall'anno 2018 sono cambiate le soglie di rilevanza. In buona sostanza sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per tutti i parametri (tot dell'attivo, patrimonio netto e tot dei ricavi caratteristici) una incidenza inferiore al 3%, e non più al 10% (come era fino allo scorso anno), rispetto ai valori contabili della capogruppo.

#### Tenuto conto che:

risultano inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Formignana i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione /ragione sociale	Classificazione	Riferimenti	Descrizione partecipazione	Quota di partecipazione	Note	Missioni di bilancio
ACER - Azienda casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale che si occupa della gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi ERP	0,63%	INSERITA NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI TRESIGALLO	8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
CLARA SPA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società a capitale interamente pubblico, che si occupa dei servizi di raccolta, trasporto, recupero, riciclaggio e smaltimento rifiuti	1,21%	INSERITA NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI TRESIGALLO	9 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AREA IMPIANTI SPA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società a capitale interamente pubblico, svolge attività diretta	2,66%	INSERITA NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI	9 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

			nel settore della gestione degli impianti di trattamento, recupero, riciclaggio e smaltimento rifiuti.		TRESIGALLO	e
CADF SPA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società a capitale interamente pubblico, che si occupa della gestione del servizio idrico integrato	2,36%	INSERITA NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI TRESIGALLO	9 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
DELTA WEB SPA	Società partecipata indiretta	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società di capitale al 100% di proprietà CADF SpA, che si occupa di sviluppo e installazione di manutenzione di gestione e fornitura di reti pubbliche e private di telecomunicazioni e servizi in materia informativa di applicazioni multimediali.	2,36%	INSERITA NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI TRESIGALLO	9 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
LEPIDA SpA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società che gestisce la realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga per le PA	0,0015%	INSERITA NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI TRESIGALLO	14 - Sviluppo economico e competitività

S.I.PRO. SpA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Azienda per lo sviluppo del territorio	0,090%	Non va inserito del GAP in quanto società non a totale partecipazione pubblica	
Banca Popolare Etica	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Raccolta del risparmio e esercizio del credito con l'intento precipuo di perseguire i principi di finanza etica	0,0024%	Non va inserito del GAP in quanto società non a totale partecipazione pubblica	
Associazioni varie (ANUSCA, ANUTEL, ANCI)	Ente strumentale partecipato	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Attività di supporto agli enti associati.		Non va inserito nel GAP in quanto non è titolare di affidamento diretto di servizio pubblico. Inoltre sussiste la difficoltà ad individuare la quota di partecipazione e a reperire le altre informazioni necessarie per inserirle nel GAP.	
Consorzio di Bonifica della Pianura Padana di Ferrara	Ente strumentale partecipato	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Difesa del suolo e di un equilibrato sviluppo del territorio, della tutela e della valorizzazione della produzione agricola, della provvista, della razionale utilizzazione delle risorse idriche a prevalente uso		Non va inserito nel GAP in quanto né controllato da un singolo ente né partecipato, dal momento che gli enti locali non detengono partecipazioni in tale ente.	

			irriguo, della salvaguardia delle risorse naturali.			
ATERSIR - Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti	Ente strumentale partecipato	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	L'Agenzia svolge, in forma associata, le funzioni relative alla regolazione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti urbani.		Non va inserito nel GAP in quanto non è titolare di affidamento diretto di servizio pubblico, ma piuttosto è titolare di un affidamento di funzione pubblica (funzione di controllo sul gestore - Clara - dei rifiuti e sul gestore - CADF - del servizio idrico integrato).	

Si precisa che sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Formignana, come da apposita deliberazione della Giunta comunale n. 10 del 02/08/2019 i seguenti soggetti giuridici:

<b>Denominazione /ragione sociale</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Riferimenti</b>	<b>Descrizione partecipazione</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Metodo consolidamento</b>
ACER - Azienda casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale che si occupa della gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi ERP	0,63%	Proporzionale
CLARA SPA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs.	Società a capitale interamente pubblico, che si occupa dei servizi di raccolta,	1,21%	Proporzionale

		118/2011	trasporto, recupero, riciclaggio e smaltimento rifiuti		
AREA IMPIANTI SPA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società a capitale interamente pubblico, svolge attività diretta nel settore della gestione degli impianti di trattamento, recupero, riciclaggio e smaltimento rifiuti.	2,66%	Proporzionale
CADF SPA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società a capitale interamente pubblico, che si occupa della gestione del servizio idrico integrato	2,36%	Proporzionale
DELTA WEB SPA	Società partecipata indiretta	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società di capitale al 100% di proprietà CADF SpA, che si occupa di sviluppo e installazione di manutenzione di gestione e fornitura di reti pubbliche e private di telecomunicazioni e servizi in materia informativa di applicazioni multimediali.	2,36%	Proporzionale
LEPIDA SpA	Società partecipata	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società che gestisce la realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga per le PA	0,0015%	Proporzionale

L'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- la società Lepida, dall'anno 2018, è stata inclusa nell'area di consolidamento, in quanto affidataria diretta della fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga.
- per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**, in continuità con la scelta effettuata lo scorso anno.



Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati estrapolati dai bilanci e relativi allegati, approvati dalle Assemblee delle rispettive società:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione in €	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
			In €	In €	In €		
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	0,63%	11.119,31	329.352,34	1.764.970,59	16.266,90	Collegio sindacale Presidente Dott. Franco Pazi	19/04/2019
CLARA SpA	1,21%	35.342,62	2.442.320,00	2.920.878,00	56.909,00	Revisore Legale Dott. GianLuca Soffritti	14/04/2019
AREA IMPIANTI SPA	2,66%	94.419,12	4.463.280,00	3.549.591,00	49.061,00	Collegio sindacale: Presidente dott. Tullio Chiesa	08/05/2019
CADF SPA	2,36%	1.525.068,91	39.329.000,00	64.621.564,00	2.980.617	Collegio sindacale Rag. Maurizia Del Carlo Dott. Riccardo Carrà Rag. Gisella Tumminello .....	01/04/2019
DELTA WEB SpA	2,36%	105.445,48	2.916.670,00	4.768.029,00	447.002,00	Revisore legale Dott. Tullio Chiesa	.....
LEPIDA SpA	0,0015%	1.025,28	65.526.000	68.351.765,00	538.915	Pricewaterhouse Coopers	12/04/2019

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Formignana

## 2. Operazioni Infragruppo

Si fornisce evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo.

Tra la società Area Impianti e la società Clara Spa			1,21%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 3.685.632,00	-	AREA	€ 44.596,15	-
C.E.	Costi	Acquisto di beni e materiali di consumo	-	€ 3.685.632,00	CLARA	-	€ 44.596,15
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi diversi	€ 44.891,00	-	AREA	€ 543,18	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 44.891,00	CLARA	-	€ 543,18
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 510.544,00	-	CLARA	€ 6.177,58	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 510.544,00	AREA	-	€ 6.177,58
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.266,00	-	CLARA	€ 39,52	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 3.266,00	AREA	-	€ 39,52
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 3.068.035,00	-	CLARA	€ 37.123,22	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 3.068.035,00	AREA	-	€ 37.123,22
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 650.671,00	-	AREA	€ 7.873,12	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 650.671,00	CLARA	-	€ 7.873,12
S.P.	riserve	Riserve da esercizi precedenti	€ 19.323,00	-	CLARA	€ 233,81	-
S.P.	fondi	Altri fondi di accantonamento	-	€ 19.323,00	AREA	-	€ 233,81

Tra la società Area Impianti e la società CADF Spa			2,36%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 63.806,00	-	AREA	€ 1.505,82	-
C.E.	Costi	Acquisto di beni e materiali di consumo	-	€ 63.806,00	CADF	-	€ 1.505,82
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.017,00	-	AREA	€ 94,80	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 4.017,00	CADF	-	€ 94,80
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 203.583,00	-	CADF	€ 4.804,56	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 203.583,00	AREA	-	€ 4.804,56
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 213.809,00	-	CADF	€ 5.045,89	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 213.809,00	AREA	-	€ 5.045,89
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 250.989,00	-	AREA	€ 5.923,34	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 250.989,00	CADF	-	€ 5.923,34
S.P.	riserve	Riserve da esercizi precedenti	€ 36.210,00	-	CADF	€ 854,56	-
S.P.	fondi	Altri fondi di accantonamento	-	€ 36.210,00	AREA	-	€ 854,56

Tra la società Area Impianti e la società Delta Web Spa			2,36%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 3.840,00	-	DELTAWEB	€ 90,62	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 3.840,00	AREA	-	€ 90,62
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 3.200,00	-	AREA	€ 75,52	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 3.200,00	DELTAWEB	-	€ 75,52

Tra la società di Clara e il Comune di Formignana			1,21%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 2.544,00	-	CLARA	€ 30,78	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 2.544,00	COMUNE	-	€ 30,78
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi	€ 10.094,00	-	CLARA	€ 122,14	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 10.094,00	COMUNE	-	€ 122,14
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 5.432,00	-	COMUNE	€ 100,28	-
C.E.	Costi	Acquisto di beni e materiali di consumo	-	€ 5.432,00	CLARA	-	€ 65,73
S.P.	Crediti	Altri Crediti	€ 420,00	-	CLARA	€ 5,08	-
S.P.	Debiti	Altri Debiti nac	-	€ 420,00	COMUNE	-	€ 5,08
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 2.734,00	-	CLARA	€ 33,08	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 2.734,00	COMUNE	-	€ 33,08

Tra la società di Area Impianti e il Comune di Formignana			2,66%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Costi	Oneri diversi della gestione	€ 3.079,00	-	AREA	€ 81,90	-
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi	-	€ 3.079,00	COMUNE	-	€ 81,90
S.P.	Ricavi	Altri ricavi e proventi	€ 15.393,00	-	AREA	€ 409,45	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 15.393,00	COMUNE	-	€ 409,45

Tra il Comune di Formignana e la società Acer			0,63%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla prestazione di servizi	€ 1.099,44	-	ACER	€ 6,93	-
C.E.	Costi	Oneri diversi della gestione	-	€ 1.099,44	COMUNE	-	€ 6,93

Tra la società di Acer Spa e la società di Lepida Scpa			0,0015%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 5.714,73	-	LEPIDA	€ 0,09	-
C.E.	Costi	Acquisto di beni e materiali di consumo	-	€ 5.714,73	ACER	-	€ 0,09

Tra e la società Lepida Scpa e la società di Delta Web			0,0015%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 8.378,16	-	LEPIDA	€ 0,13	-
C.E.	Costi	Acquisto di beni e materiali di consumo	-	€ 8.378,16	DELTA	-	€ 0,13
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 183.761,00	-	LEPIDA	€ 2,76	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 183.761,00	DELTA	-	€ 2,76
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 1.951,00	-	DELTA	€ 0,03	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 1.951,00	LEPIDA	-	€ 0,03

Tra il Comune di Formignana e la società CADF			2,36%				
Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)		Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Altri proventi nac	€ 30.016,00	-	COMUNE	€ 708,38	-
C.E.	Costi	Oneri diversi della gestione	-	€ 30.016,00	CADF	-	€ 708,38
C.E.	Ricavi	Oneri diversi della gestione	€ 769,00	-	CADF	€ 18,15	-
C.E.	Costi	Altri proventi nac	-	€ 769,00	COMUNE	-	€ 18,15
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 30.016,00	-	CADF	€ 708,38	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 30.016,00	COMUNE	-	€ 708,38

### 3. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

#### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2018	2017	Differenza
<b>Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 50.859,23	€ 48.025,61	€ 2.833,62
Immobilizzazioni materiali	€ 7.905.569,04	€ 16.667.234,34	-€ 8.761.665,30
Immobilizzazioni finanziarie	€ 111.060,12	€ 75.908,17	€ 35.151,95
<b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 8.067.488,39</b>	<b>€ 16.791.168,12</b>	<b>-€ 8.723.679,73</b>
Rimanenze	€ 24.699,79	€ 27.249,04	-€ 2.549,25
Crediti	€ 1.391.673,55	€ 1.246.697,15	€ 144.976,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 312,57	€ 0,00	€ 312,57
Disponibilità liquide	€ 946.088,10	€ 786.703,80	€ 159.384,30

<b>Tot. Attivo circolante (C)</b>	<b>€ 2.362.774,00</b>	<b>€ 2.060.649,99</b>	<b>€ 302.124,01</b>
<b>Ratei e Risconti (D)</b>	<b>€ 54.819,46</b>	<b>€ 45.380,09</b>	<b>€ 9.439,37</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 10.485.081,85</b>	<b>€ 18.897.198,20</b>	<b>-€ 8.412.116,35</b>

### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2018	2017	Differenza
Fondo di dotazione	-€ 1.567.355,56	€ 2.426.518,45	-€ 3.993.874,01
Riserve	€ 4.965.893,14	€ 9.681.925,68	-€ 4.716.032,54
Risultato economico dell'esercizio	€ 307.863,66	-€ 69.185,65	€ 377.049,31
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 3.706.401,24	€ 12.039.258,48	-€ 8.332.857,24
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>€ 3.706.401,24</b>	<b>€ 12.039.258,48</b>	<b>-€ 8.332.857,24</b>
<b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>	<b>€ 230.479,98</b>	<b>€ 469.811,69</b>	<b>-€ 239.331,71</b>
<b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>€ 47.320,34</b>	<b>€ 44.619,34</b>	<b>€ 2.701,00</b>
<b>Tot. Debiti (D)</b>	<b>€ 3.666.318,99</b>	<b>€ 3.456.635,27</b>	<b>€ 209.683,72</b>
<b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>	<b>€ 2.834.561,30</b>	<b>€ 2.886.873,40</b>	<b>-€ 52.312,10</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 10.485.081,85</b>	<b>€ 18.897.198,18</b>	<b>-€ 8.412.116,33</b>

### 3.1. Osservazioni sullo Stato Patrimoniale

L'organo di revisione rileva anzitutto che il processo di consolidamento è stato operato sui bilanci dell'anno 2018 per tutte le società del perimetro di consolidamento rispettando il principio dell'uniformità temporale.

Per quanto riguarda il lato attivo, si riporta il dettaglio delle immobilizzazioni materiali, in quanto interessate da una consistente variazione rispetto all'anno precedente.

Tale variazione è principalmente legata al Comune di Formignana, il quale nel corso del 2018, uniformandosi ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali previsti dal principio contabile 4/3, ha optato per un progetto di revisione straordinaria dell'inventario beni. L'operazione straordinaria di revisione ha portato alla svalutazione di numerosi beni materiali rispetto al valore a cui il Comune li aveva in carico.

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	2.857.138,12	5.948.807,39
	1.1	Terreni	100.816,87	364.543,87
	1.2	Fabbricati	230.356,06	21.488,67
	1.3	Infrastrutture	2.525.965,19	5.562.774,85
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	4.899.958,40	9.379.795,85
	2.1	Terreni	162.843,38	415.704,80
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	3.375.273,17	7.504.156,69
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.198.866,68	1.336.217,55
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	104.800,55	59.117,21
	2.5	Mezzi di trasporto	24.435,83	52.146,88
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	178,26	2.377,82
	2.7	Mobili e arredi	9.074,27	9.807,81
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	24.486,26	267,09
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	148.472,52	1.338.631,10
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.905.569,04</b>	<b>16.667.234,34</b>

L' allineamento dei valori di carico delle immobilizzazioni materiali a quello di perizia del processo di revisione, è andato ad interessare il "Fondo di dotazione" (portandolo in negativo) in quanto le "Riserve disponibili" non erano sufficientemente capienti per sostenere la modifica effettuata con il Progetto Revisione Straordinaria dell'Inventario.

### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSI)		Anno 2018	Anno 2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	-1.567.355,56	2.426.518,45
II	Riserve	4.965.893,14	9.681.926
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	514.446,08	489.727,02
	<i>da capitale</i>	2.516.637,02	2.522.978,33
	<i>da permessi di costruire</i>	380.485,96	366.362,55
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	933.187,85	5.952.355,62
	<i>altre riserve indisponibili</i>	621.136,23	350.502
III	Risultato economico dell'esercizio	307.863,66	-69.185,65
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>3.706.401,24</b>	<b>12.039.258,48</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.706.401,24</b>	<b>12.039.258,48</b>

Si rileva che, come detto sopra, il Fondo di Dotazione è diminuito di €. 3.993.874,01, diventando negativo.

#### **Trattamento di fine rapporto**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		47.320,34	44.619,36
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>47.320,34</b>	<b>44.619,36</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

## **4. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

## CONTO ECONOMICO

	2018	2017	Differenza
<b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>€ 3.808.376,86</b>	<b>€ 3.464.918,33</b>	<b>€ 343.458,53</b>
<b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>	<b>€ 3.386.795,17</b>	<b>€ 3.358.170,83</b>	<b>€ 28.624,34</b>
<b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>€ 421.581,69</b>	<b>€ 106.747,50</b>	<b>€ 314.834,19</b>
Proventi finanziari	€ 1.612,70	€ 1.104,71	€ 507,99
Oneri finanziari	€ 96.113,57	€ 105.428,80	-€ 9.315,23
<b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-€ 94.500,88</b>	<b>-€ 104.324,09</b>	<b>€ 9.823,21</b>
<b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>	<b>€ 38,55</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 38,55</b>
Proventi straordinari	€ 148.284,68	€ 57.125,17	€ 91.159,51
Oneri straordinari	€ 86.534,42	€ 68.175,04	€ 18.359,38
<b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>€ 61.750,26</b>	<b>-€ 11.049,87</b>	<b>€ 72.800,13</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 388.869,62</b>	<b>-€ 8.626,46</b>	<b>€ 397.496,08</b>
Imposte	€ 81.005,97	€ 60.559,19	€ 20.446,78
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)</b>	<b>€ 307.863,66</b>	<b>-€ 69.185,65</b>	<b>€ 377.049,31</b>

### 3.1 Osservazioni sul Conto Economico Consolidato

Le variazioni maggiormente significative nei due anni considerati riguardano:

#### Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	74.444,92	105.824,77
10	Prestazioni di servizi	1.259.039,53	1.015.916,02
11	Utilizzo beni di terzi	71.291,09	76.702,42
12	Trasferimenti e contributi	430.205,89	418.970,55
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	423.705,89	418.970,55
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.500,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	895.232,62	777.758,52
14	Ammortamenti e svalutazioni	448.279,20	674.264,33
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.515,47	8.360,62
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	338.412,81	458.202,98
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	101.350,92	207.700,73
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.549,68	536,85
16	Accantonamenti per rischi	6.733,84	19.352,00
17	Altri accantonamenti	7.080,00	97.695,51
18	Oneri diversi di gestione	191.938,40	171.149,86
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>3.386.795,17</b>	<b>3.358.170,83</b>

Si dà atto che ci sono delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dalle società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. La scelta adottata è stata quella di mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto, in quanto i soggetti partecipanti al consolidamento hanno modalità operative molto diverse, ed adeguare le aliquote ad un criterio comune avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli.

In ogni caso le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

L'organo di revisione ritiene che tale deroga all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione, rientri in quei casi ritenuti accettabili dallo stesso principio contabile 4.4, in quanto irrilevante, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

### Gestione finanziaria

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>		
	c <i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.612,70	1.104,71
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.612,70</b>	<b>1.104,71</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	96.113,58	105.428,80
	a <i>Interessi passivi</i>	87.475,90	105.428,80
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	8.637,68	
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>96.113,58</b>	<b>105.428,80</b>

Gli oneri finanziari sono complessivamente diminuiti rispetto all'anno precedente. Si sottolinea in particolare la consistente entità degli interessi passivi della partecipata Clara Spa, come emerge nel prospetto seguente:

	Comune	Acer Ferrara	Area Impianti	C.A.D.F Spa	Clara Spa	Delta Web	Lepida Scpa
<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 1,59	€ 29.132,90	€ 2,00	€ 48.807,00	€ 17.491,00	€ 2.683,00	€ 47.329,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 85.280,71	€ 19.081,98	€ 25.179,00	€ 92.804,00	€ 648.571,00	€ 47.329,00	€ 34.903,00

La quota parte di interessi passivi della partecipata Clara Spa concorre al valore complessivo della voce "Oneri finanziari" del bilancio consolidato per Euro 7.847,71, che corrisponde all' 8,97% del totale della voce (Euro 87.475,90).

#### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
<i>Proventi straordinari</i>	148.284,68	57.125,17
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	101.659,09	45.061,87
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	46.625,59	12.063,30
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri proventi straordinari</i>		
totale proventi	<b>148.284,68</b>	<b>57.125,17</b>
<i>Oneri straordinari</i>	86.534,42	68.175,04
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		6.500,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	86.234,42	61.245,04
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>	300,00	430,00
totale oneri	<b>86.534,42</b>	<b>68.175,04</b>
<b>Totale (E)</b>	<b>61.750,26</b>	<b>11.049,87</b>

L'area straordinaria del Conto Economico si riferisce esclusivamente alla gestione del Comune Capogruppo, per cui i soggetti giuridici partecipanti al consolidamento non hanno alcun impatto in quest'area del bilancio consolidato.

#### Risultato d'esercizio

Il miglioramento del risultato economico del rendiconto 2018 rispetto al 2017 dell'Ente consolidante, il Comune di Formignana, determina il netto miglioramento anche del risultato economico consolidato, che evidenzia un saldo positivo di €. 307.863,67, contro il risultato negativo dello scorso come si evince dalla seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	388.869,63	- 8.626,46
26 Imposte	81.005,96	60.559,19
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>307.863,67</b>	<b>- 69.185,65</b>

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- l’indicazione che i componenti dell’amministrazione non percepiscono alcun compenso per lo svolgimento di tali funzioni nei soggetti giuridici oggetto del consolidamento;
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.
  - della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia
  - c) la precisazione che l’Ente Capogruppo, il Comune di Formignana, non è intervenuto negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, per ripianare le perdite dei soggetti inclusi nel consolidamento.

L’organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell’esercizio precedente;
- l’elenco delle società controllate e collegate non comprese nell’area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l’esercizio 2018 del Comune di Formignana 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 di Formignana **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 e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento;
- 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 Formignana **rappresenta** in modo veritiero e sostanzialmente corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e sostanzialmente risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. 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 Formignana.

Tresignana, 24 settembre 2019

L'Organo di Revisione

dott.ssa antonella Gabbi