

COMUNE DI ROVEREDO IN PIANO

Provincia di Pordenone

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Puppa



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	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	16
CONCLUSIONI	17

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione 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. 2021/57 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Roveredo in Piano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Puppa

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Silvia Puppa;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 39 del 24/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 12/05/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 18/10/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2021/57 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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. 74 del 12/06/2021, 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 Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP ricompresi nel perimetro di consolidamento, da includere 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
ATAP S.P.A.	01537000026	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,465	
GEA S.P.A.	01376900930	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,356	
HYDROGEA A.P.A.	01683140931	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,356	
PORDENONE FIERE S.P.A.	00076940931	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	5,59	
CONSORZIO DI BONIFICA CELLINA MEDUNA	80003530930	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,06	

- 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
ATAP S.P.A.	01537000026	5. Società partecipata	1,465	2020	Proporzionale
GEA S.P.A.	01376900930	5. Società partecipata	0,356	2020	Proporzionale
HYDROGEA S.P.A.	80003530930	5. Società partecipata	0,356	2020	Proporzionale
PORDENONE FIERE S.P.A.	76940931	5. Società partecipata	5,59	2020	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha incluso nel perimetro di consolidamento il Consorzio di bonifica Cellina-Meduna di Pordenone in quanto Ente strumentale di cui detiene una quota di partecipazione inferiore all'1%;

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato in data 15/06/2021 a mezzo pec;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente, sempre in data 15/06/2021, 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 sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo ed 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;
 - è stata effettuata la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.
- le società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento non rientrano nei parametri di irrilevanza di cui alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - l'Ente ha proceduto al consolidamento dei bilanci delle società partecipate rientranti nel perimetro applicando il metodo proporzionale, come previsto dal principio contabile 4/4;

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Con riferimento all'attività funzionale a rendere uniformi i bilanci da consolidare (punto 4.1 del principio contabile), l'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento in considerazione dei seguenti elementi:

1. elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo
2. rischio, qualora si fossero applicati criteri di valutazione comuni, di perdere le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Pertanto non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento in tal senso.

Si evidenzia inoltre che le società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento non hanno disatteso le direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, fornendo le informazioni necessarie alla valutazione delle rispettive voci di bilancio nonché l'elenco delle operazioni infra-gruppo necessario per l'effettuazione delle operazioni di elisione dei rapporti *intercompany*.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Roveredo in 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 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- In sede di asseverazione *sono stati rilevati* dei disallineamenti tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) dovuti esclusivamente a sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti; sono dunque 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;
- Non sono state riscontrate 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 infra-gruppo (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 *non è stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020, bensì col criterio del costo storico, a valori nominali.

Si rileva che attraverso le scritture di consolidamento, si è provveduto all'elisione nel bilancio della capogruppo del valore delle partecipazioni consolidate iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e la sostituzione della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle società/enti consolidati pro quota (in applicazione del metodo proporzionale).

Detta operazione ha generato per tutte e tre le società partecipate oggetto di elisione una differenza negativa di annullamento, che è stata allocata, in conformità a quanto disposto dal principio contabile, nel patrimonio netto consolidato alla voce "Riserve" – da consolidamento, secondo le indicazioni di cui al combinato disposto dell'OIC 17-24 e del D. Lgs. 118/2011. In particolare:

- GEA S.P.A.:
Valore della partecipazione al 31/12/2020 a bilancio Ente: euro 3.174,00
Valore della quota di p.n. della partecipata al 31/12/2020: euro 23.813,15
Riserva da consolidamento: euro 20.369,15
- ATAP S.P.A.:
Valore della partecipazione al 31/12/2020 a bilancio Ente: euro 267.400,00;
Valore della quota di p.n. della partecipata al 31/12/2020: euro 633.739,62
Riserva da consolidamento: euro 366.339,62
- HYDROGEA S.P.A.:
Valore della partecipazione al 31/12/2020 a bilancio Ente: euro 7.935,00
Valore della quota di p.n. della partecipata al 31/12/2020: euro 46.484,93
Riserva da consolidamento: euro 38.549,93
- PORDENONE FIERE S.P.A.:
Valore della partecipazione al 31/12/2020 a bilancio Ente: euro 57.742,00

Valore della quota di p.n. della partecipata al 31/12/2020: euro 360.325,59

Riserva da consolidamento: euro 302.583,59

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.146.361,00	6.216.279,00	-69.918,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.790.271,00	5.877.750,00	-87.479,00
	Risultato della gestione	356.090,00	338.529,00	17.561,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	160.763,00	107.290,00	53.473,00
	<i>oneri finanziari</i>	140.550,00	159.426,00	-18.876,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	240,00	8.706,00	-8.466,00
	<i>Svalutazioni</i>	117,00	468,00	-351,00
	Risultato della gestione operativa	376.426,00	294.631,00	81.795,00
E	<i>proventi straordinari</i>	236.889,00	253.882,00	-16.993,00
E	<i>oneri straordinari</i>	5.558,00	31.135,00	-25.577,00
	Risultato prima delle imposte	607.757,00	517.378,00	90.379,00
	Imposte	86.879,00	94.201,00	-7.322,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	520.878,00	423.177,00	97.701,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	520.878,00	423.177,00	97.701,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Si evidenzia che, in applicazione del metodo proporzionale, l'utile realizzato dalle società partecipate è confluito nel bilancio consolidato, a valle delle elisioni infra-gruppo, in proporzione alla quota di partecipazione posseduta; non sussiste pertanto risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi.

Si rileva un complessivo decremento del valore della produzione del gruppo per euro 69.918, a fronte di una riduzione dei costi della gestione pari ad euro 87.479.

I ricavi infragruppo oggetto di elisione nell'ambito del consolidamento sono relativi alla voce 4) "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" per i seguenti importi:

- GEA S.p.a.: euro 541.678,10 (ricavi realizzati nei confronti del Comune);
- ATAP S.p.a.: euro 3.013,00 (ricavi realizzati nei confronti del Comune);
- HYDROGEA S.p.a.: euro 32.343,80 (ricavi realizzati nei confronti del Comune), euro 7.213,34 (ricavi realizzati nei confronti della partecipata ATAP S.p.a.), euro 19.927,31 (ricavi realizzati nei confronti della partecipata GEA S.p.a.), euro 13.649,85 (ricavi realizzati nei confronti della partecipata PORDENONE FIERE S.p.a.);

I costi infragruppo oggetto di elisione nell'ambito del consolidamento sono relativi alla voce 10) "Prestazioni di servizi" per i seguenti importi:

- GEA S.p.a.: euro 30.686,51 (spese sostenute per servizi ricevuti dal Comune dal Hydrogea S.p.a.);
- ATAP S.p.a.: euro 6.408,00 (spese sostenute per servizi ricevuti dal Hydrogea S.p.a.);
- PORDENONE FIERE S.p.a.: euro 17.440,33 (spese sostenute per servizi ricevuti dal Hydrogea S.p.a.), euro 1.100,00 (spese sostenute per servizi ricevuti dal Gea S.p.a.) .

I costi infragruppo oggetto di elisione nell'ambito del consolidamento sono relativi alla voce 11) "Utilizzo beni di terzi" per i seguenti importi:

- GEA S.p.a.: euro 3.000,00 (spese sostenute per utilizzo ecopiazzola del Comune);
- HYDROGEA S.p.a.: euro 70.565,49 (quota annua amm.to prestiti per opere di acquedotto e fognatura).

Sono stati oggetto di elisione alcuni costi per ammortamenti della società partecipata Hydrogea S.p.a. vs. il Comune di Roveredo nonché le relative immobilizzazioni materiali.

Sono inoltre state oggetto di elisione tramite le opportune scritture contabili i ricavi ed i costi infra-gruppo tra le società partecipate (consolidamento orizzontale), riconducibili principalmente al servizio idrico fornito dalla partecipata Hydrogea alle altre società del gruppo.

Si rileva che nell'ambito dei "Proventi finanziari" è stata effettuata la rettifica di consolidamento relativa allo storno dei dividendi erogati dalle partecipate al Comune nel 2020, per l'importo complessivo di euro 135.805,56, di cui:

- ATAP S.p.a.: euro 133.047,10
- GEA S.p.a.: euro 919,46
- HYDROGEA S.p.a.: euro 1.839,00
- PORDENONE FIERE S.P.A.: euro zero.

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 Roveredo in Piano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Roveredo in Piano 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.146.361	5.413.977	732.384
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.790.271	5.079.788	710.483
	Risultato della gestione	356.090	334.189	21.901
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	160.763	135.842	24.921
	<i>oneri finanziari</i>	140.550	135.071	5.479
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	240	0	240
	<i>Svalutazioni</i>	117	0	117
	Risultato della gestione operativa	376.426	334.959	41.467
E	<i>proventi straordinari</i>	236.889	234.548	2.341
E	<i>oneri straordinari</i>	5.558	2.009	3.549
	Risultato prima delle imposte	607.757	567.497	40.260
	Imposte	86.879	83.161	3.718
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	520.878	484.336	36.542

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 520.878, rispetto ai 484.336 euro dell'utile prodotto dall'Ente capogruppo; l'impatto dei valori consolidati risulta positivo per l'importo di euro 36.542.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	112.301,00	114.021,00	-1.720,00
Immobilizzazioni materiali	22.461.252,00	22.087.259,00	373.993,00
Immobilizzazioni finanziarie	520.235,00	474.360,00	45.875,00
Totale immobilizzazioni	23.093.788,00	22.675.640,00	418.148,00
Rimanenze	13.093,00	9.974,00	3.119,00
Crediti	835.710,00	941.854,00	-106.144,00
Altre attività finanziarie	89.368,00	256.223,00	-166.855,00
Disponibilità liquide	6.855.016,00	5.132.479,00	1.722.537,00
Totale attivo circolante	7.793.187,00	6.340.530,00	1.452.657,00
Ratei e risconti	43.627,00	18.518,00	62.145,00
Totale dell'attivo	30.930.602,00	29.034.688,00	1.932.950,00
Passivo			
Patrimonio netto	24.622.900,00	23.779.168,00	843.732,00
Fondo rischi e oneri	61.195,00	5.277,00	66.472,00
Trattamento di fine rapporto	70.862,00	1.219,00	72.081,00
Debiti	5.538.037,00	5.029.075,00	10.567.112,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	637.608,00	219.949,00	417.659,00
Totale del passivo	30.930.602,00	29.034.688,00	1.261.391,00
Conti d'ordine	1.238.901,00	620.265,00	618.636,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni finanziarie

Con riguardo alle immobilizzazioni finanziarie di evidenza che il valore delle partecipazioni nella società del gruppo di consolidamento è stato oggetto di elisione, come precisato nell'apposito paragrafo.

Rimangono iscritte in questa voce altre partecipazioni ed altri crediti immobilizzati di natura finanziaria.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 835.710.

Si rileva che, in sede di Rendiconto, l'Ente ha provveduto alla verifica dei crediti reciproci tra i componenti del gruppo attraverso la circolarizzazione e la relativa asseverazione.

Nell'ambito del consolidamento dei bilanci delle partecipate non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo con riferimento ai rapporti di debito e credito tra l'Ente e le società partecipate oggetto di consolidamento.

Con riferimento all'attivo circolante sono state effettuate le seguenti scritture di consolidamento:

- storno dei crediti commerciali vantati da GEA Spa nei confronti del Comune per euro 51.525,39;
- storno dei crediti commerciali vantati da ATAP Spa nei confronti del Comune per euro 636,36;
- storno dei crediti commerciali vantati da HYDROGEA Spa nei confronti del Comune per euro 26.280,00.

Sono stati inoltre oggetto di elisione anche i crediti di natura commerciale sussistenti al 31/12/20 tra le società partecipate dal Comune (consolidamento orizzontale).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.855.016 e sono così costituite:

- conto di Tesoreria: euro 6.228.521
- altri depositi bancari e postali: euro 626.118
- denaro e valori in casa: euro 377.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 24.622.900 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	15.426.404,00	15.642.485,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.847.588,00	1.430.285,00
riserve da capitale	3.122.210,72	3.049.766,06
riserve da permessi di costruire	2.721.010,00	2.618.688,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	256.697,00	252.204,67
riserve da consolidamento	728.112,28	362.562,27
risultato economico dell'esercizio	520.878,00	423.177,00
Totale patrimonio netto capogruppo	24.622.900,00	23.779.168,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Si rileva che il patrimonio netto del gruppo si incrementa complessivamente di euro 843.732 rispetto al 2019 per effetto dell'utile di esercizio dell'Ente, della quota di utile delle società partecipate consolidate e delle rettifiche di consolidamento.

In particolare all'interno del patrimonio netto risultano appostate le riserve da consolidamento derivanti dall'elisione delle partecipazioni di GEA Spa ed ATAP Spa per il complessivo importo di euro 728.112,28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 61.195 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	781,00
altri	60.414,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	61.195,00

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 5.538.037.

Si evidenzia il dettaglio delle voci:

- Debiti da finanziamento: euro 3.363.768
- Debiti verso fornitori: euro 1.789.203
- Acconti: euro 3.778
- Debiti per trasferimenti e contributi: euro 62.941
- Altri debiti: euro 318.347.

Si rileva che, in sede di Rendiconto, l'Ente ha provveduto alla verifica dei debiti reciproci tra i componenti del gruppo attraverso la circolarizzazione e la relativa asseverazione.

Nell'ambito del consolidamento dei bilanci delle partecipate non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo con riferimento ai rapporti di debito e credito tra l'Ente e le società partecipate oggetto di consolidamento.

Con riferimento all'attivo circolante sono state effettuate le seguenti scritture di consolidamento:

- storno dei debiti di ATAP verso il Comune per euro 64.176,00;
- storno dei debiti di HYDROGEA verso il Comune per euro 70.565,49.

Sono stati inoltre oggetto di elisione anche i crediti di natura commerciale sussistenti al 31/12/20 tra le società partecipate dal Comune (consolidamento orizzontale).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 637.608 e si riferisce esclusivamente a contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.238.901 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri per euro 1.165.685, in gran parte relativi all'Ente capogruppo, e per euro 73.216 a beni di terzi in uso, relativi alle società partecipate.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa presenta:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Roveredo in Piano**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Roveredo in Piano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;

- la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le principali informazioni richieste dalla legge e in particolare dal punto 5 del principio contabile 4/4;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Roveredo in Piano è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Roveredo in Piano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Roveredo in 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 i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 09/11/2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Puppa