

COMUNE DI MARCARIA
Provincia di Mantova

26 SET. 2020

Prot.
Cat. Class. Fasc.

**REVISORE UNICO
COMUNE DI MARCARIA (MN)**

VERBALE N°57 del 25/09/2020

COMUNE DI MARCARIA
Provincia di Mantova

26 SET. 2020

Prot.
Cat. Class. Fasc.

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Marcaria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Emanuele Carnevale Serianca



INTRODUZIONE

Il Revisore Unico nella persona del Dott. Carnevale Schianca Emanuele;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n° 20 del 24/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con verbale n°43 del 19/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n°80 del 15/09/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n°61 del 20/08/2020, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Marcaria, 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;
- Il percorso seguito per identificare tra gli enti/società 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 10% rispetto a quelli del Comune di Marcaria
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marcaria"*** le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Capitale sociale	Natura	% Poss.
<i>Marcaria Sviluppo S.r.l.</i>	€ 200.000	<i>Società controllata</i>	100%
<i>Azienda Speciale Consortile Oglio Po</i>	€ 308.010	<i>Ente strumentale partecipato</i>	12,409%



Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2019 del Comune di Marcaria

Denominazione	% partec.	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo di consolidamento	motivazione
<i>Marcaria Sviluppo S.r.l.</i>	100%	<i>Società controllata</i>	Integrale	controllo esclusivo
<i>Azienda Speciale Consortile Oglio Po</i>	12,409%	<i>Ente strumentale partecipato</i>	proporzionale	partecipazione non di controllo

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n°4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) 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;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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.

PRESENTA

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marcaria"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti e società partecipati/e** 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 10% rispetto a quelli del Comune di Marcaria.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.662.771,45	5.764.951,49	-102.180,04
B	componenti negativi della gestione	4.907.534,98	5.629.342,73	-721.807,75
	Risultato della gestione	755.236,47	135.608,76	619.627,71
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	49.378,49	40.747,19	8.631,30
	oneri finanziari	114.067,70	124.354,40	-10.286,70
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	64,43	21,45	42,98



	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	690.611,69	52.023,00	638.588,69
E	<i>proventi straordinari</i>	259.147,04	1.928.624,60	-1.669.477,56
E	<i>oneri straordinari</i>	414.216,02	49.529,20	364.686,82
	Risultato prima delle imposte	535.542,71	1.931.118,40	-1.395.575,69
	Imposte	10.935,32	102.986,50	-92.051,18
	Risultato dell'esercizio	524.607,39	1.828.131,90	-1.303.524,51

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 Marcara (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Marcara 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.662.771,45	5.474.784,95	187.986,50
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.907.534,98	5.080.646,13	-173.111,15
	Risultato della gestione	755.236,47	394.138,82	361.097,65
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	49.378,49	250.011,74	-200.633,25
	<i>oneri finanziari</i>	114.067,70		114.067,70
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	64,43		64,43
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	690.611,69	644.150,56	46.461,13
E	<i>proventi straordinari</i>	259.147,04	217.447,08	41.699,96
E	<i>oneri straordinari</i>	414.216,02	397.664,22	16.551,80
	Risultato prima delle imposte	535.542,71	463.933,42	71.609,29
	Imposte	10.935,32		10.935,32
	Risultato d'esercizio	524.607,39	463.933,42	60.673,97

(69)

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 2019
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	893.632,58	-394.849,04	498.783,54
Totale	893.632,58	-394.849,04	498.783,54

Trattasi per Euro 394.849,04 del ricavo della società Marcaria Sviluppo srl proveniente dalla gestione dell'impianto fotovoltaico effettuata per conto del Comune di Marcaria.

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2019
Prestazioni di servizi	3.348.525,41	-682.181,05	2.666.344,36
Utilizzo beni di terzi	264.519,63	-232.416,00	32.103,63
Ammortamento e svalutazioni	408.001,91	198.447,11	606.449,02
Totale	4.021.046,95	-716.149,94	3.304.897,01

Prestazioni di servizi: trattasi per Euro 394.849,04 del costo sostenuto dal Comune di Marcaria per la gestione dell'impianto fotovoltaico affidata alla società Marcaria Sviluppo srl

Utilizzo beni di terzi: trattasi del costo dei canoni di leasing sostenuti dalla società Marcaria Sviluppo srl

Ammortamento e svalutazioni: trattasi degli ammortamenti non rilevati a c/e dalla società Marcaria Sviluppo srl in quanto relativi a un fabbricato in leasing

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;

- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B)

Lo stato patrimoniale riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	238.078,77	278.896,75	-40.817,98
Immobilizzazioni materiali	12.942.655,82	12.974.094,31	-31.438,49
Immobilizzazioni finanziarie	654.365,10	654.300,68	64,42
Totale immobilizzazioni	13.835.099,69	13.907.291,74	-72.192,05
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.111.676,47	1.225.304,92	-113.628,45
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.901.383,42	3.093.386,35	-192.002,93
Totale attivo circolante	4.013.059,89	4.318.691,27	-305.631,38
Ratei e risconti	27.759,00	30.518,08	58.277,08
Totale dell'attivo	17.875.918,58	18.256.501,09	-319.546,35
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	3.132.521,62	3.146.054,60	-13.532,98
Fondo rischi e oneri	325.562,05	585.688,15	911.250,20
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	8.611.192,82	8.922.428,54	17.533.621,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.806.642,09	5.602.329,80	204.312,29
Totale del passivo	17.875.918,58	18.256.501,09	190.779,31
Conti d'ordine	2.683.147,43	7.730.559,48	-5.047.412,05

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 238.078,77

Trattasi di costi pluriennali capitalizzati, manutenzioni su beni di terzi e software del Comune di Marcaria per totali euro 119.096,97, oltre a costi di manutenzione su beni in leasing capitalizzati della società Marcaria Sviluppo S.r.l. per totali euro 118.345,00 ed euro 638,80 Azienda Speciale consortile Oglio po.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 12.942.655,82

Trattasi di:

Beni demaniali

Descrizione	Saldo al 31/12/2019
Fabbricati	€ 375.805,53
Infrastrutture	€ 1.792.813,69
Totale Beni Demaniali	2.168.619,22

I beni demaniali si riferiscono esclusivamente al Comune di Marcara.

Altre Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2019
Terreni	€ 571.011,68
Fabbricati	€ 7.392.720,87
Di cui Fabbricati in leasing finanziario	€ 2.282.141,66
Impianti e macchinari	€ 3.641,53
Attrezzature industriali e commerciali	€ 179.278,21
Mezzi di trasporto	€ 924,47
Macchine per ufficio e hardware	€ 8.992,48
Mobili e arredi	€ 159.454,39
Altri beni materiali	€ 121,60
Totale Altre Immobilizzazioni Materiali	10.598.286,89

Le immobilizzazioni materiali sono così ripartite:

- Comune di Marcara per euro 10.475.108,82;
- Marcara Sviluppo S.r.l. per euro 184.226,00;
- Azienda Speciale consortile Oglio po per euro 1.179,64, pari al 12,409% del corrispondente valore di bilancio della partecipata (metodo proporzionale).

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Saldo al 31/12/2019
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 175.749,71

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono esclusivamente al Comune di Marcara.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari ad euro 654.365,10

Sono relative a partecipazioni del Comune di Marcara in società ed enti non inclusi nel perimetro di consolidamento e iscritti al loro valore nominale.



Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.111.676,47

La voce "Crediti verso clienti ed utenti" ammonta ad Euro 429.410,83.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 419.167,61

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.901.383,42 sono così costituite:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019
Istituto tesoriere	€ 2.877.766,88
Altri depositi bancari e postali	€ 23.616,54

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 3.132.521,62 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	13.140.255,91	13.140.255,91
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 507.867,54	- 1.709.686,97
riserve da capitale	- 20.440.531,07	- 20.107.747,20
riserve da permessi di costruire	504.817,91	378.320,20
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.561.340,09	9.411.260,47
altre riserve indisponibili	349.898,93	205.520,29
risultato economico dell'esercizio	524.607,39	1.828.131,90
totale patrimonio netto capogruppo	3.132.521,62	3.146.054,60
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	3.132.521,62	3.146.054,60

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 325.562,05 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	325.562,05
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	325.562,05

Trattasi del fondo svalutazione crediti del Comune di Marcara per € 265.562,05 e per € 60.000,00 della società Marcara Sviluppo S.r.l.

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 8.611.192,82

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per Euro 6.660.753,05

Trattasi di debiti di finanziamento per mutui e prestiti del Comune di Marcara per euro 3.848.167,61 e della rettifica relativa al leasing della società Marcara Sviluppo S.r.l. per euro 2.812.585,44;

- Altri debiti per Euro 1.171.005,40

Trattasi di:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019
Debiti tributari	15.638,02
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.789,09
Debiti per attività svolta per c/terzi	0,00
Altri	1.128.578,29
Totale Altri debiti	1.171.005,40

Gli altri debiti sono così ripartiti:

- Comune di Marcara per euro 850.071,04;
- Marcara Sviluppo S.r.l. per euro 270.000,00;
- Azienda Speciale Consortile Oglio Po per euro 8.507,25, pari al 12,409% del corrispondente valore di bilancio della partecipata (metodo proporzionale).

Per la voce Debiti da finanziamento è stata operata la seguente elisione per operazioni infragruppo:

- Euro 2.788.266,87: al fine di rilevare con il metodo finanziario il leasing che la società Marcara Sviluppo S.r.l. ha rilevato nel proprio bilancio con il metodo



patrimoniale, si è provveduto ad effettuare le necessarie rettifiche, tra cui l'iscrizione del valore attuale del debito residuo al 31/12/2019, come indicato dalla società di leasing.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.806.642,09 e si riferisce principalmente:

- Per Euro 5.517.104,68 a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche (Euro 3.132.640,89) e da altri soggetti (Euro 2.384.463,79)

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.683.147,43 e si riferiscono per lo più all'impianto fotovoltaico gestito dalla società Marcaria Sviluppo S.r.l. per conto del Comune di Marcaria.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marcaria**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Marcaria 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 2019 del Comune di Marcara 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 **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marcara**;

Il Revisore Unico

Dott. Emanuele Carnevale Schianca