

# **COMUNE DI ZOLA PREDOSA**

Provincia di Bologna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Bedei Paolo

Sassi Maria Luisa

Zanichelli Corrado

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 4  |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....                          | 6  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                       | 8  |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA ENOTAINTEGRATIVA..... | 12 |
| OSSERVAZIONI .....   | 14 |
| CONCLUSIONI. ....  | 14 |

Comune di Zola Predosa

## **L'Organo di Revisione**

Verbale n. 21 del 15/09/2022

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota Integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Bilancio consolidato*" e l'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 e degli 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 2021 del Comune di Zola Predosa che forma parte integrante e sostanzia/e del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Bedei Paolo

Sassi Maria Luisa

Zanichelli Corrado

**INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione nelle persone di Bedei Paolo, Zanichelli Corrado e Sassi Maria Luisa

*Premesso*

- con deliberazione del Consiglio Comunale n.2022/25 del 5 maggio 2022, si approvava il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, nonché lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del Comune, ed il Rendiconto consolidato con gli organismi strumentali;
- che in data 7 settembre 2022, l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera proposta n.2022/1706, nella seduta del 07/09/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 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 del bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2021 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n.118/2011";

*Dato atto che*

- il Comune di Zola Predosa ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con proposta delibera n. n.2022/1706, nella seduta del 7.09.2022 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Zola Predosa e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Zola Predosa ha provveduto ad 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:

| Dato 2021                         | Patrimonio netto | Totale attivo | Ricavi caratteristici |
|-----------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|
| VALORI ULTIMO RENDICONTO 2021     | 56.329.480,56    | 75.207.071,67 | 17.153.737,54         |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%  | 1.689.884,42     | 2.256.212,15  | 514.612,13            |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10% | 5.632.948,06     | 7.520.707,17  | 1.715.373,75          |

***Tenuto conto che:***

Risultano per tanto inclusi nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Zola Predosa i seguenti soggetti giuridici:

organismi strumentali:

NESSUNO

enti strumentali controllati:

NESSUNO

enti strumentali

partecipati:

- ACER Provincia di Bologna - quota di partecipazione 1,5%;

società controllate:

NESSUNO

società partecipate:

- ADOPERA S.R.L. - quota di partecipazione 0,65%;

Nella tabella seguente si evidenziano i dati relativi all'anno 2021:

| Soggetto <sup>1</sup>  | Patrimonio netto | Totale attivo  | Ricavi caratteristici |
|--|------------------|----------------|-----------------------|
| ACER - AZIENDA<br>CASA EMILIA-<br>ROMAGNA DELLA<br>PROVINCIA DI<br>BOLOGNA | 110.397.534,00   | 250.219.377,00 | 76.682.776,59         |
|  | 195,99 %         | 332,71 %       | 447,03 %              |
| ADOPERA S.r.l.   | 11.070.808,00    | 16.395.251,00  | 7.109.951,00          |
|  | 19,65 %          | 21,80 %        | 41,45 %               |

(<sup>1</sup>) in caso di applicazione del metodo integrale

Risultano escluse dall'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica" del Comune di Zola Predosa le seguenti partecipazioni così come meglio esplicitato nella suddetta deliberazione di Giunta:

enti strumentali partecipati:

- ATERSIR (Agenzia d'ambito territoriale E-R servizio idrico e rifiuti) - quota di partecipazione 0,202%;
- Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Emilia Orientale - quota di partecipazione 0,32%;

società partecipate:

- Lepida Spa quota di partecipazione 0,0014%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Zola Predosa.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | BILANCIO CONSOLIDATO 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                | 18.357.162,70             | 19.086.826,58             |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                | 19.958.195,33             | 18.456.691,86             |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> | <b>-1.601.032,63</b>      | <b>630.134,72</b>         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                      | -87.816,65                | -101.974,04               |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                        | -1.102,69                 | 0,00                      |

|  |                   |                     |
|--|-------------------|---------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 1.848.536,65      | 798.866,46          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>158.584,68</b> | <b>1.327.027,14</b> |
| Imposte (*)  | 225.654,76        | 194.631,44          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-67.070,08</b> | <b>1.132.395,70</b> |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | <b>-67.261,84</b> | <b>1.132.255,33</b> |
| <i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>                           | <i>191,76</i>     | <i>140,37</i>       |

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 **Zola Predosa** (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  | COMUNE DI ZOLA PREDOSA (a) | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 (b) | DIFFERENZE (b-a) |
|--|----------------------------|-------------------------------|------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE  | 17.160.757,37              | 18.357.162,70                 | 1.196.405,33     |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE  | 18.773.478,42              | 19.958.195,33                 | 1.184.716,91     |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             | <b>-1.612.721,05</b>       | <b>-1.601.032,63</b>          | <b>11.688,42</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | -76.074,85                 | -87.816,65                    | -11.741,80       |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                    | -1.102,69                  | -1.102,69                     | 0,00             |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 1.838.310,75               | 1.848.536,65                  | 10.225,90        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>148.412,16</b>          | <b>158.584,68</b>             | <b>10.172,52</b> |
| Imposte (*)  | 218.482,90                 | 225.654,76                    | 7.171,86         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-70.070,74</b>          | <b>-67.070,08</b>             | <b>3.000,66</b>  |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | <b>-70.070,74</b>          | <b>-67.261,84</b>             | <b>2.808,90</b>  |
| <i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>                           | <i>0,00</i>                | <i>191,76</i>                 | <i>191,76</i>    |

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO  | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 (a) | BILANCIO CONSOLIDATO 2020 (b) | Differenze (a-b)    |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                |
| Immobilizzazioni Immateriali   | 61.431,45                     | 69.601,14                     | -8.169,69           |
| Immobilizzazioni Materiali   | 60.593.308,73                 | 58.977.158,40                 | 1.616.150,33        |
| Immobilizzazioni Finanziarie   | 609.881,80                    | 584.994,11                    | 24.887,69           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>61.264.621,98</b>          | <b>59.631.753,65</b>          | <b>1.632.868,33</b> |
| Crediti  | 4.281.840,94                  | 4.368.480,16                  | -86.639,22          |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi   | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                |
| Disponibilità Liquide  | 11.487.673,29                 | 11.821.141,91                 | -333.468,62         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>  | <b>16.094.522,43</b>          | <b>16.477.278,31</b>          | <b>-382.755,88</b>  |
| Ratei e Risconti   | 1.508,62                      | 1.405,47                      | 103,15              |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>   | <b>77.360.653,03</b>          | <b>76.110.437,43</b>          | <b>1.250.215,60</b> |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO                      | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 (a) | BILANCIO CONSOLIDATO 2020 (b) | DIFFERENZE (a-b)    |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                         | <b>56.331.613,45</b>          | <b>54.645.356,52</b>          | <b>1.686.256,93</b> |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>  | <i>1.199,86</i>               | <i>1.008,10</i>               | <i>191,76</i>       |
| Fondi per Rischi ed Oneri                       | 1.944.716,13                  | 3.543.928,92                  | -1.599.212,79       |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 24.986,78                     | 25.864,59                     | -877,81             |
| Debiti  | 8.694.333,16                  | 8.482.074,05                  | 212.259,11          |
| Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti | 10.365.003,51                 | 9.413.213,35                  | 951.790,16          |
| <b>TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>        | <b>77.360.653,03</b>          | <b>76.110.437,43</b>          | <b>1.250.215,60</b> |

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

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali



Il valore complessivo è pari a euro 61.431,45

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 60.593.308,73

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 609.881,80

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.281.840,94

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 990.938,08
- crediti per trasferimenti e contributi euro 1.232.704,78
- crediti verso clienti e utenti per euro 1.145.178,00
- altri crediti per euro 913.020,08

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 11.487.673,29, sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 11.360.322,43
- Denaro in cassa euro 212,09
- Altri depositi bancari e postali euro 127.138,77

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 56.331.613,45 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO 2021                                     | COMUNE DI ZOLA PREDOSA | ACER - AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI BOLOGNA | ADOPERA S.r.l.  | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 |
|---|------------------------|---|-----------------|---------------------------|
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                         | <b>56.327.604,69</b>   | <b>1.752,00</b>   | <b>1.056,90</b> | <b>56.330.413,59</b>      |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       | 0,00                   | 1.008,10  | 0,00            | 1.008,10                  |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00                   | 191,76  | 0,00            | 191,76                    |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            | <b>0,00</b>            | <b>1.199,86</b>   | <b>0,00</b>     | <b>1.199,86</b>           |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                            | <b>56.327.604,69</b>   | <b>2.951,86</b>   | <b>1.056,90</b> | <b>56.331.613,45</b>      |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a 1.944.716,13 si riferiscono a:

| FONDI RISCHI ED ONERI<br>2021                        | COMUNE DI<br>ZOLA PREDOSA | ACER -<br>AZIENDA CASA<br>EMILIA-<br>ROMAGNA<br>DELLA<br>PROVINCIA DI<br>BOLOGNA | ADOPERA<br>S.r.l. | BILANCIO<br>CONSOLIDATO<br>2021 |
|--|---------------------------|--|-------------------|---------------------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED<br>ONERI                      |                           |  |                   |                                 |
| per trattamento di<br>quiescenza                     | 16.325,99                 | 0,00   | 0,00              | 16.325,99                       |
| per imposte  | 0,00                      | 79.634,82  | 0,00              | 79.634,82                       |
| altri  | 1.391.881,36              | 436.772,80   | 0,00              | 1.828.654,16                    |
| fondo di consolidamento<br>per rischi e oneri futuri | 0,00                      | 20.101,16  | 0,00              | 20.101,16                       |
| <b>Totale Fondi per Rischi ed<br/>Oneri</b>          | <b>1.408.207,35</b>       | <b>536.508,78</b>  | <b>0,00</b>       | <b>1.944.716,13</b>             |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate e il totale ammonta ad euro 24.986,78.

Debiti

I debiti ammontano a euro 8.694.333,16

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento 3.611.876,12
- Debiti di funzionamento 5.082.457,04

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.365.003,51 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi 150.768,45
- Risconti passivi 10.214.235,06

**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, e 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" 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- 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 contrattuale;*
  - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni*

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.

**OSSERVAZIONI**

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Zola Predosa offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Zola Predosa 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 l'ha correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità(OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Zola Predosa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'Intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con Il Bilancio Consolidato.

**CONCLUSIONI**

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

esprime

giudizio positivo alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Zola Predosa.

Data, 15/09/2022

L'Organo di Revisione

Bedei Paolo

Sassi Maria Luisa

Zanichelli Corrado