

COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Baldrati

Dott. Sergio Torroni

Dott. Guido Carbonaro

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	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	20
CONCLUSIONI.....	21

Comune di Casalgrande

L'Organo di Revisione

Verbale n. 22 del 22.09.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.LGS. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.LGS. n. 118/2011, come modificato dal D.LGS. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.LGS. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 837 del 16/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Casalgrande che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott.ssa Tiziana Baldrati, Dott. Guido Carbonaro, Dott. Sergio Torroni;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 06/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 149 del 15/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 837 del 16/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.LGS. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 227 del 30/12/2021-, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.LGS. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.LGS.

n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	% Part.ne	Gap	Cons.to	Forma giuridica	Società in house	Metodo di consolidamento	Motivazione esclusione
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	2,19	SI	SI	Ente strumentale partecipato –	NO	Proporzionale	
Piacenza Infrastrutture Spa	0,95	SI	NO	Società per azioni	NO		Si esclude per la bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrelevanza)–percentuale di partecipazione del Comune di Casalgrande 0,95%
Lepida Scpa	0,01	SI	SI	Società per azioni. Pur in presenza di una bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrelevanza) - si ritiene di consolidarla per dare maggiore evidenza ai servizi svolti dalla partecipata per l'Unione Tresinaro-Secchia	SI	Proporzionale	
AGAC Infrastrutture Spa	2,38	SI	SI	Società per azioni.	SI	Proporzionale	
Azienda Consorziale Trasporti ACT	1,97	SI	SI	Ente strumentale partecipato	NO	Proporzionale	
Agenzia locale per la mobilità Srl	1,97	SI	SI	Società a responsabilità limitata	NO	Proporzionale	

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.LGS. n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
ACER-Azienda Casa Emilia-Romagna	10.233,00
Piacenza Infrastrutture Spa	540.226,00
Lepida S.C.P.A.	536.895,00
AGAC Infrastrutture Spa	3.238.169,00
Azienda Consorziale Trasporti-ACT	5.487,00
Agenzia Locale per la mobilità SRL	66.026,00

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.LGS. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	%part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	141470351	Ente strumentale partecipato	2,76	2021	Proporzionale
Lepida S.c.p.a	2770891204	Società partecipata	0,01	2021	Proporzionale
Agac Infrastrutture Spa	2153150350	Società partecipata	2,38	2021	Proporzionale
Azienda consorziale trasporti ACT	353510357	Ente strumentale partecipato	1,97	2021	Proporzionale
Agenzia locale per la mobilità Srl	2558190357	Società partecipata	1,97	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.LGS. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato (protocolli numeri: 13178, 13179, 13185, 13186, 13187);
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), 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;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.LGS. 118/2011.
- 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;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Casalgrande, si è provveduto ad individuare la cosiddetta ***"soglia di rilevanza"*** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Casalgrande	89.528.160,08	53.879.750,70	17.770.611,09
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.685.844,80	1.616.392,52	533.118,33

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, ed in particolare:

per quanto riguarda la partecipata AGAC Spa, l'Ente ha riscontrato che la voce attribuita, all'interno dell'attivo dello Stato Patrimoniale di quest'ultima, ad *Impianti e macchinari* per € 43.128.570,78 in realtà è riferita alle reti per la gestione delle acque. Per questo motivo si è provveduto a riclassificare tale voce (per la quota parte di consolidamento) fra le *Infrastrutture* del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Casalgrande 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);
- Non si sono rilevate discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo e pertanto non si è reso necessario indicare, nella nota integrativa del bilancio consolidato, le motivazioni di eventuali difformità contabili;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *non sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.LGS. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Casalgrande”. Si riporta, come già specificato dianzi, la soglia di rilevanza del Comune di Casalgrande:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Casalgrande	89.528.160,08	53.879.750,70	17.770.611,09
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.685.844,80	1.616.392,52	533.118,33

Di seguito, si indicano i valori riferiti alle società/enti consolidati:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi
ACER	39.323.151,00	13.730.712,00	9.304.246,00
ACT	11.105.081,00	10.709.957,00	179.959,00
AGAC	197.244.246,00	145.683.255,00	7.742.758,00
AG. MOBILITA'	13.416.264,00	3.962.899,00	29.587.235,00
LEPIDA SPA	106.818.306,00	73.841.727,00	68.184.400,00

Si evidenzia che nessuna delle società/enti partecipati presenta una soglia di rilevanza, in tutti e tre i parametri considerati, inferiore al 3% rispetto a quelli della capogruppo.

Non si rende pertanto necessario analizzare l'eventuale irrilevanza alla luce del parametro del 10% della sommatoria delle percentuali dei bilanci delle partecipate rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	18.802.642,35	18.739.435,46	63.206,89
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	18.334.025,15	16.995.691,50	1.338.333,65
	Risultato della gestione	468.617,20	1.743.743,96	-1.275.126,76
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	429.789,06	420.741,84	9.047,22
	<i>oneri finanziari</i>	65.709,96	75.520,64	-9.810,68
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	88.884,18	200.812,63	-111.928,45
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	921.580,48	2.289.777,79	-1.368.197,31
E	<i>proventi straordinari</i>	1.349.345,65	1.450.679,20	-101.333,55
E	<i>oneri straordinari</i>	969.961,25	359.225,29	610.735,96
	Risultato prima delle imposte	1.300.964,88	3.381.231,71	-2.080.266,82
	<i>Imposte</i>	176.591,84	172.493,45	4.098,39
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.124.373,04	3.208.738,26	-2.084.365,22
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.124.373,04	3.208.738,26	-2.084.365,22

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 Casalgrande (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Casalgrande 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	18.802.642,35	17.770.611,09	1.032.031,26
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	18.334.025,15	17.463.314,02	870.711,13
	Risultato della gestione	468.617,20	307.297,07	161.320,13
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	429.789,06	428.733,86	1.055,20
	<i>oneri finanziari</i>	65.709,96	14.105,49	51.604,47
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	88.884,18	88.625,24	258,94
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	921.580,48	810.550,68	111.029,80
E	<i>proventi straordinari</i>	1.349.345,65	1.349.345,65	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	969.961,25	969.961,22	0,03
	Risultato prima delle imposte	1.300.964,88	1.189.935,11	111.029,77
	Imposte	176.591,84	144.375,42	32.216,42
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.124.373,04	1.045.559,69	78.813,35
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.124.373,04	1.045.559,69	78.813,35

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

componenti positivi

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.754.680,42	32,10	1.754.648,32
Proventi da trasferimenti correnti	1.515.848,28	2.243,63	1.513.604,65
Totale	3.270.528,70	2.275,73	3.268.252,97

componenti negativi

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Prestazioni di servizi	8.219.034,39	32,10	8.219.002,29
Trasferimenti correnti	3.104.978,97	2.243,63	3.102.735,34
Totale	11.324.013,36	2.275,73	11.321.737,63

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	341.461,14	486.288,28	-144.827,14
Immobilizzazioni materiali	65.109.347,97	65.347.106,92	-237.758,95
Immobilizzazioni finanziarie	6.887.531,16	6.925.137,36	-37.606,20
Totale immobilizzazioni	72.338.340,27	72.758.532,56	-420.192,29
Rimanenze	8.842,80	8.515,90	326,90
Crediti	10.832.722,51	7.370.322,68	3.462.399,83
Altre attività finanziarie	23.785,63	0,40	23.785,23
Disponibilità liquide	8.519.626,80	10.228.388,83	-1.708.762,03
Totale attivo circolante	19.384.977,74	17.607.227,81	1.777.749,93
Ratei e risconti	14.439,11	4.447,68	9.991,43
Totale dell'attivo	91.737.757,12	90.370.208,05	1.367.549,07
Passivo			
Patrimonio netto	53.958.564,05	52.380.585,60	1.577.978,45
Fondo rischi e oneri	1.109.605,65	556.863,27	552.742,38
Trattamento di fine rapporto	38.847,89	36.695,60	2.152,29
Debiti	6.682.070,04	5.444.558,30	1.237.511,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	29.948.669,49	31.951.505,28	-2.002.835,79
Totale del passivo	91.737.757,12	90.370.208,05	1.367.549,07
Conti d'ordine	3.534.677,11	2.335.649,62	1.199.027,49

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 341.461,13

Al riguardo si osserva che gli importi più rilevanti, rapportati alla percentuale di partecipazione, sono riferiti a:

- Comune di Casalgrande: euro 121.938,56, riferiti a incarichi concernenti spese in conto capitale;
- AGAC infrastrutture Spa: euro 7.133.242,67 (rapportati alla percentuale di partecipazione € 169.771,18), riferiti principalmente a spese di progettazione di impianti fotovoltaici;
- Acer: euro 1.771.945,00 (rapportati alla percentuale di partecipazione € 48.905,68), riferiti principalmente a oneri pluriennali (Intervento di riqualificazione di edilizia residenziale pubblica in convenzione con il Comune di Reggio Emilia) e a programmi CED/Software.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 65.109.347,99.

Al riguardo si osserva che gli importi più rilevanti, rapportati alla percentuale di partecipazione, sono riferiti a:

Comune di Casalgrande: euro 63.272.428,49 riferiti prevalentemente a beni demaniali, fabbricati e terreni;

AGAC Infrastrutture Spa: euro 55.548.702,48 (rapportati alla percentuale di partecipazione € 1.322.059,12), riferiti principalmente alle reti, agli impianti e alle dotazioni afferenti il servizio idrico integrato;

AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' SRL: euro 5.101.866,92 (rapportati alla percentuale di partecipazione € 100.506,78) riferiti principalmente a fabbricati industriali, impianti, attrezzature e mobili e macchine d'ufficio);

Acer: euro 14.790.263,00 (rapportati alla percentuale di partecipazione € 408.211,26), riferiti a fabbricati e terreni in proprietà e a immobili in corso di costruzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.887.531,16

Tale valore è formato in particolare dalle partecipate del Comune che non sono state oggetto di consolidamento (in primo luogo IREN SPA) e da ACT per € 10.632.300,00 (rapportati alla percentuale di partecipazione € 209.456,31), riferiti alle proprie partecipate TIL SRL, TPER SPA, SETA SPA e AUTOBRENNERO SPA.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 10.832.722,51.

Si evidenziano le voci più significative:

- € 3.255.920,32 per crediti di natura tributaria, in capo esclusivamente al Comune (già conteggiati nel rendiconto 2021 al netto del fondo svalutazione crediti);
- € 3.328.140,47 per crediti per trasferimenti e contributi, in capo quasi esclusivamente al Comune (€ 3.323.989,29);
- € 632.263,84 per crediti verso clienti e utenti, in capo al Comune per € 270.282,03 dovuti principalmente a crediti per rette scolastiche riferite al mese di dicembre (e riscosse a gennaio dell'anno successivo) e, in quota parte, alle partecipate AGAC Infrastrutture spa (per € 7.377,68), LEPIDA S.C.P.A. (per € 3.194,25), Acer Reggio Emilia (per € 351.409,88);
- € 3.616.397,88 per altri crediti in capo al Comune per € 274.566,21, dovuti principalmente a crediti per entrate in conto capitale, e, in quota parte, alle partecipate AGAC Infrastrutture spa (per € 3.090.364,08), LEPIDA S.C.P.A. (per € 227,28), AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' SRL (per € 39.052,79), Acer Reggio Emilia (per € 211.483,76) e Act (per € 735,86).

Per la voce "altri crediti" sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- € 1.235,25 (€ 29,40 rapportato alla percentuale di partecipazione), di crediti della capogruppo nei confronti di AGAC Infrastrutture spa;
- € 27.000,00 (€ 2,70 rapportato alla percentuale di partecipazione), di crediti di Lepida Scpa nei confronti della capogruppo.

per un ammontare complessivo di euro 32,10.

I valori di cui sopra risultano coincidenti con l'attestazione dei debiti/crediti delle società partecipate, sottoscritta in data 06.04.2022 e allegata al rendiconto 2021 (All. T).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.519.626,79 e sono così costituite:

- € 8.267.824,78 Conto di Tesoreria (capogruppo, saldo al 31.12.2021);
- € 251.797,62 per Altri depositi bancari e postali in capo, in quota parte, alle partecipate AGAC Infrastrutture spa (per € 82.018,11), LEPIDA S.C.P.A (per € 1.298,97), AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' SRL (per € 110.748,07), Acer Reggio Emilia (per € 56.193,60) e Act (per € 1.538,87);
- € 4,40 per Denaro e valori in cassa in capo in quota parte, alle partecipate AGAC INFRASTRUTTURE SPA, LEPIDA S.C.P.A, AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' SRL e ACT.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 53.958.564,05 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	1.407.336,01	1.407.336,01
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		9.640.952,06
riserve da capitale	854.578,35	854.578,35
riserve da permessi di costruire	2.256.807,98	1.728.121,12
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.540.859,80	35.540.859,80
altre riserve indisponibili		
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	1.124.373,04	3.208.738,26
Risultati economici di esercizi precedenti **	12.774.608,87	
Riserve negative per beni indisponibili **		
Totale patrimonio netto di gruppo	53.958.564,05	52.380.585,60
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	53.958.564,05	52.380.585,60

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

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.109.605,65 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	2.645,13
Fondi per imposte	23.800,00
altri	1.083.160,52
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.109.605,65

I fondi del Comune, confluiti nella voce "altri", ammonta a € 778.474,61 (contenzioso, passività potenziali, indennità fine mandato del Sindaco, garanzie prestate a terzi, sgravi e rimborsi tributari, rinnovi contrattuali, eventi meteorologici avversi, crediti inesigibili).

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 6.682.070,04

Si evidenziano le voci più significative:

- € 1.374.429,66 per Debiti di finanziamento, in capo al Comune per € 272.359,59, corrispondenti alla quota capitale dei mutui in essere al 31.12.2021 e, in quota parte, alle partecipate AGAC INFRASTRUTTURE SPA (per € 937.649,47), LEPIDA S.C.P.A (per € 127,91) e ACER REGGIO EMILIA (per € 164.292,70);
- € 3.938.671,68 per Debiti verso fornitori, in capo al Comune per € 3.788.671,89 (riferiti in gran parte a prestazioni e acquisti la cui l'effettiva liquidazione è avvenuta all'inizio dell'esercizio successivo) e, in quota parte, alle partecipate AGAC INFRASTRUTTURE SPA (per € 5.390,88), LEPIDA S.C.P.A (per € 1.619,59), AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' SRL (per € 102.934,82), Acer Reggio Emilia (per € 35.399,21) e A.C.T. (per € 4.655,29);
- € 553.203,58 per Debiti per trasferimenti e contributi in capo quasi esclusivamente al Comune per € 552.952,05 (in capo ad ACT per i restanti € 251,53);
- € 815.678,49 per Altri debiti, in capo al Comune per 342.812,62 e, in quota parte, alle partecipate AGAC INFRASTRUTTURE SPA (per € 8.647,56), LEPIDA S.C.P.A (per € 771,56), ACER REGGIO EMILIA (per € 461.077,87) e ACT (per € 2.400,98);

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

- € 1.235,25 (€ 29,40 rapportato alla percentuale di partecipazione), di debiti di AGAC INFRASTRUTTURE SPA nei confronti della capogruppo;
- € 27.000,00 (€ 2,70 rapportato alla percentuale di partecipazione), di debiti della capogruppo nei confronti di LEPIDA S.C.P.A.

per un ammontare complessivo di euro 32,10 (operazione correlata all'elisione sopra descritta nei Crediti).

I valori di cui sopra risultano coincidenti con l'attestazione dei debiti/crediti delle società partecipate, sottoscritta in data 06.04.2022 e allegata al rendiconto 2021 (All. T).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 29.948.669,49 e si riferisce principalmente a:

- € 3.236,80 per ratei passivi esclusivamente in capo, in quota parte, alle partecipate AGAC INFRASTRUTTURE SPA (per € 1.827,98), LEPIDA S.C.P.A (per € 0,86) AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' SRL (per € 2,62) e ACER REGGIO EMILIA (per € 1.405,34);
- € 29.424.278,95 per contributi agli investimenti, in capo esclusivamente alla capogruppo riferiti ad entrate in conto capitale realizzate nel corso degli anni che vengono diminuiti annualmente della quota di ammortamento attivo iscritto nel conto economico tra i componenti positivi della gestione;
- € 521.153,74 per altri risconti passivi, in capo principalmente al Comune per € 488.586,67.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.534.677,11 e si riferiscono e si riferiscono principalmente al Fondo Pluriennale Vincolato della capogruppo riferito alle spese rinviate a esigibilità 2022 e seguenti, per € 3.534.668,30, la restante parte è riferita a LEPIDA S.C.P.A per un importo pari a € 8,81.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra e contiene:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa che *presenta* i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 D.LGS. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casalgrande**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, nell'esame della documentazione, ha rilevato scostamenti, per complessivi 2 centesimi nei parziali dello Stato Patrimoniale attivo, dovuti ad arrotondamenti dei fogli di calcolo utilizzati per il consolidamento. Considerata l'entità dello scostamento, che ha riguardato voci parziali e non incide significativamente sulla rappresentazione dei valori consolidati, ha invitato l'Ente ad apportare la correzione agli schemi da sottoporre ad approvazione da parte del Consiglio Comunale.

L'Organo di Revisione, a seguito della suddetta correzione e per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Casalgrande è *stato redatto* secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.LGS. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento *risulta* correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento *risulta* complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.LGS. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Casalgrande è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.LGS. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casalgrande**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Tiziana Baldrati

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Sergio Torroni

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Guido Carbonaro

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)