

COMUNE DI CASTELLUCCHIO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Pasquini Matteo Vincenzo Pericle

Comune di Castelluccio

Verbale n. 55 del 12.09.2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Castelluccio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varese, li 12.09.2023

Il revisore

Dott. Pasquini Matteo Vincenzo Pericle

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Pasquini Matteo Vincenzo Pericle, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 23/03/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.45 del 20/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 07/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 06/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 19/12/2022, 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;
- che 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	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
TEA SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,0022%	4. Altro
APAM SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,5920%	4. Altro
SIEM SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,3447%	4. Altro
GAL OGLIO PO SCARL	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,1400%	4. Altro
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,33%	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,09%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA	3. Ente strumentale partecipato	3,33	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Castelluccio	19.593.122,96	11.720.802,80	4.049.695,24
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	587.793,69	351.624,08	121.490,86

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente Comune di Castelluccio

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- § sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- § in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- § tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- § tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- § il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- § le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:
 nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	89.309,39	31.526,10	57.783,29
Immobilizzazioni materiali	16.447.657,49	16.319.257,16	128.400,33
Immobilizzazioni finanziarie	36.946,70	36.946,70	0,00
Totale immobilizzazioni	16.573.913,58	16.387.729,96	186.183,62
Rimanenze			0,00
Crediti	1.634.990,51	1.307.902,79	327.087,72
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.716.142,82	1.741.648,24	-25.505,42
Totale attivo circolante	3.351.133,33	3.049.551,03	301.582,30
Ratei e risconti	6.125,96	5.631,33	494,63
Totale dell'attivo	19.931.172,87	19.442.912,32	488.260,55
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	11.726.336,14	11.866.975,84	-140.639,70
Fondo rischi e oneri	39.981,67	52.993,70	92.975,37
Trattamento di fine rapporto	3.878,57	2.893,52	6.772,09
Debiti	2.596.726,16	2.528.712,02	5.125.438,18
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.564.250,33	4.991.337,24	572.913,09
Totale del passivo	19.931.172,87	19.442.912,32	5.657.459,03
Conti d'ordine	1.377.964,53	576.288,54	801.675,99

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a Euro 89.309,39

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a Euro 16.447.657,49

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a Euro 36.946,70

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.634.990,51

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria Euro 238.460,06
- Crediti per trasferimenti e contributi Euro 537.287,76;
- Verso clienti ed utenti Euro 354.168,19
- Altri crediti Euro 505.074,50

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 1.716.142,82 sono così costituite:

- Conto di tesoreria Euro 1.528.512,00
- Altri depositi bancari e postali Euro 187.585,15
- Denaro e valori in cassa Euro 45,67

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a Euro 6.125,96 e si riferisce Risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 11.726.336,14 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	424.402,66	
Riserve	13.832.802,30	0,00
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.832.802,30	
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-242.511,53	
Risultati economici di esercizi precedenti	565.166,50	
Riserve negative per beni indisponibili	-2.853.523,79	
Totale patrimonio netto di gruppo	11.726.336,14	0,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	11.726.336,14	11.866.975,84

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 39.981,67 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	39.981,67
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	39.981,67

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad Euro 3.878,57 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a Euro 2.596.726,16 così suddivisi:

- Debiti da finanziamento Euro 936.645,29;
- Debiti verso fornitori Euro 734.561,99;
- Debiti per trasferimenti e contributi Euro 786.393,97;
- altri debiti Euro 139.124,91.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a Euro 5.564.250,33 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi Euro 49.034,94
- Risconti passivi Euro 5.515.215,39

Conti d'ordine

Ammontano a Euro 1.377.964,53 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri Euro 1.377.964,53

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.319.758,61	4.145.740,04	174.018,57
B	componenti negativi della gestione	4.581.900,59	3.922.097,83	659.802,76
	Risultato della gestione	-262.141,98	223.642,21	-485.784,19
C	Proventi ed oneri finanziari	-14.100,94	-13.871,17	
	proventi finanziari		2,34	-2,34
	oneri finanziari	14.100,94	13.873,51	227,43
D	Rettifica di valore attività finanziarie		-3.702,41	
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni		3.702,41	-3.702,41
	Risultato della gestione operativa	-276.242,92	206.068,63	-482.311,55
E	proventi straordinari	121.701,48	338.401,27	-216.699,79
E	oneri straordinari	36.909,40	63.411,46	-26.502,06
	Risultato prima delle imposte	-191.450,84	481.058,44	-672.509,28
	Imposte	51.060,69	45.481,02	5.579,67
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-242.511,53	435.577,42	-678.088,95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-242.511,53	435.577,42	-678.088,95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Castellucchio;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Castellucchio 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 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 2022 dell'Ente Comune di Castellucchio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Varese, lì 12.09.2023

Il revisore

Pasquini Dott. Matteo Vincenzo pericle Pasquini