



COMUNE DI BUTTAPIETRA

Provincia di Verona

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

L'Organo di Revisione

Verbale del 07.09.2022

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*";

Approva

L'allegata relazione sulla deliberazione di Giunta n. 79 del 30/08/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Buttapietra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Dott. Alessio Freato

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 25/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 26/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 30/08/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare 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. 55 del 21/06/2022, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- 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	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	3. Ente strumentale partecipato	0,77%	2021	Proporzionale
CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO - in liquidazione L.R. 52/ 20 12	3. Ente strumentale partecipato	1,85%	2021	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	3. Ente strumentale partecipato	1,70%	2021	Proporzionale
ACQUE VERONESI SCARL	5. Società partecipata	0,55%	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 organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti 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, 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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune di Buttapietra, 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 Buttapietra - anno 2021	16.845.637,37	7.638.422,98	4.156.222,22
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	505.369,12	229.152,69	124.686,67

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, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.
- L'Organo di Revisione ha verificato che tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria (eventuali)

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Buttapietra e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

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 Buttapietra”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti Strumentali 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 Buttapietra".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Buttapietra - anno 2021	16.845.637,37	7.638.422,98	4.156.222,22
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.684.563,74	763.842,30	415.622,22

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Buttapietra ha individuato i bilanci degli enti e società da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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>	5.087.292,66	5.103.932,88	-16.640,22
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.986.487,48	4.868.006,99	118.480,49
	Risultato della gestione	100.805,18	235.925,89	-135.120,71
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.363,40	3.784,16	-2.420,76
	<i>oneri finanziari</i>	233.780,89	247.712,85	-13.931,96
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	12.417,06	-12.417,06
	<i>Svalutazioni</i>	4.131,46	15.446,28	-11.314,82
	Risultato della gestione operativa	-135.743,77	-11.032,02	-124.711,75
E	<i>proventi straordinari</i>	517.995,47	525.639,17	-7.643,70
E	<i>oneri straordinari</i>	238.447,12	381.491,77	-143.044,65
	Risultato prima delle imposte	143.804,58	133.115,38	10.689,20
	Imposte	59.392,99	58.593,66	799,33
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	84.411,59	74.521,72	9.889,87
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	84.411,59	74.521,72	9.889,87

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 Buttapietra (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Buttapietra 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.087.292,66	4.156.222,22	931.070,44
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.986.487,48	4.022.342,72	964.144,76
	Risultato della gestione	100.805,18	133.879,50	-33.074,32
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.363,40	1,23	1.362,17
	<i>oneri finanziari</i>	233.780,89	225.203,53	8.577,36
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	4.131,46	3.340,51	790,95
	Risultato della gestione operativa	-135.743,77	-94.663,31	-41.080,46
E	<i>proventi straordinari</i>	517.995,47	410.785,60	107.209,87
E	<i>oneri straordinari</i>	238.447,12	238.442,00	5,12
	Risultato prima delle imposte	143.804,58	77.680,29	66.124,29
	Imposte	59.392,99	55.806,70	3.586,29
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	84.411,59	21.873,59	62.538,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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	300.070,13	242.472,80	57.597,33
Immobilizzazioni materiali	15.435.897,39	14.453.598,12	982.299,27
Immobilizzazioni finanziarie	29.554,12	27.855,70	1.698,42
Totale immobilizzazioni	15.765.521,64	14.723.926,62	1.041.595,02
Rimanenze	14.458,35	13.407,29	1.051,06
Crediti	1.924.341,41	1.567.366,81	356.974,60
Altre attività finanziarie	232,60	0,00	232,60
Disponibilità liquide	1.477.969,00	2.060.006,77	-582.037,77
Totale attivo circolante	3.417.001,36	3.640.780,87	-223.779,51
Ratei e risconti	4.070,07	3.539,60	530,47
Totale dell'attivo	19.186.593,07	18.368.247,09	818.345,98
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	7.700.960,98	7.266.318,08	434.642,90
Fondo rischi e oneri	77.588,53	77.105,37	483,16
Trattamento di fine rapporto	30.377,69	31.539,13	-1.161,44
Debiti	7.830.532,17	8.344.346,45	-513.814,28
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.547.133,70	2.648.938,06	898.195,64
Totale del passivo	19.186.593,07	18.368.247,09	1.332.838,54
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 15.435.897,39

Al riguardo si osserva che le voci di maggiore importo sono relative ai beni demaniali, in particolari le "Infrastrutture" per euro 4.786.802,78 e altri beni alla voce "Fabbricati" per euro 5.844.458,49.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.924.341,41

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi 561.009,44
- verso amministrazioni pubbliche 439.862,68
- Verso clienti ed utenti 529.168,63
- Altri 116.837,36

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.477.969,00 sono così costituite:

- Istituto tesoriere 1.100.791,99
- Altri depositi bancari e postali 377.151,34
- Denaro e valori in cassa 25,67

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 7.700.960,98 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
fondo di dotazione	6.526.334,56	974.358,52
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	224.456,51	741.994,09
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	1.074.359,18	727.491,72
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.426.768,52	4.747.952,03
altre riserve indisponibili	14.475,64	0,00
altre riserve disponibili	902.131,02	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-5.551.976,04	0,00
risultato economico dell'esercizio	84.411,59	74.521,72
Totale patrimonio netto capogruppo	7.700.960,98	7.266.318,08
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 77.588,53 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	70.355,03
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.233,50
Totale fondi rischi	77.588,53

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo ed è pari ad euro 30.377,69.

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.830.532,17

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso altri finanziatori 5.425.922,29
- Debiti verso fornitori 698.652,57
- Altre amministrazioni pubbliche 257.251,06
- Tributarie 67.200,67
- Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale 22.103,73
- Altri 535.117,16

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.547.133,70 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi 52.536,26
- Risconti da altre amministrazioni pubbliche 2.373.682,43
- Risconti da altri soggetti 1.000.022,14
- Altri risconti passivi 120.892,87

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

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

- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore Unico per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Buttapietra 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 Buttapietra 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 Buttapietra**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP.

Data 07/09/2022

L'Organo di Revisione
Dott. Alessio Freato