

COMUNE DI NOGARA

Provincia di Verona

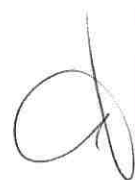
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Francesco Rinaldo De Agostini

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'F' followed by a cursive 'R' and 'D'.

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	12
CONCLUSIONI	13



Comune di NOGARA

L'Organo di Revisione

Verbale n. 14 del 07/09/2023

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Il Revisore Unico ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;

Approva

l'allegata relazione approvata con la deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 05.09.2023 unitamente allo schema del bilancio consolidato 2022 per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di NOGARA (VR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dr. Francesco Rinaldo De Agostini



INTRODUZIONE

Il Revisore Unico, dr. Francesco Rinaldo De Agostini, nominato con deliberazione consiliare n. 46 del 31.08.2021 per il triennio 2021 -2023,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 02.05.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 05/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 09/05/2022, l'ente ha approvato l'elenco 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 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 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:

ESACOM	Società Partecipata	0,5%
ASMEL Consortile SCARL	Società partecipata	0,02%
CONSIGLIO DI BACINO VR SUD	Ente strumentale partecipato	3,52%
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	Ente strumentale partecipato	0,96%

- 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) ed è così definito:

ESACOM	Società Partecipata	0,5%
CONSIGLIO DI BACINO VR SUD	Ente strumentale partecipato	3,52%
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	Ente strumentale partecipato	0,96%

- 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.
- 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 2022.

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.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Nogara 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

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nogara"***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **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 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Nogara".

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 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.694.076,10	5.786.254,94	-92.178,84
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.579.668,15	6.756.635,06	-176.966,91
	Risultato della gestione	-885.592,05	-970.380,12	84.788,07
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	16,30	12,34	3,96
	<i>oneri finanziari</i>	17.188,31	22.492,09	-5.303,78
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.480,95	8.259,24	-6.778,29
	<i>Svalutazioni</i>	709,18	18.061,30	-17.352,12
	Risultato della gestione operativa	-901.992,29	-1.002.661,93	100.669,64
E	<i>proventi straordinari</i>	375.286,86	1.634.238,66	-1.258.951,80
E	<i>oneri straordinari</i>	43.493,96	57.109,10	-13.615,14
	Risultato prima delle imposte	-570.199,39	574.467,63	-1.144.667,02
	<i>Imposte</i>	79.496,60	67.860,96	11.635,64
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-649.695,99	506.606,67	-1.156.302,66
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-649.695,99	506.606,67	-1.156.302,66

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 Nogara (ente capogruppo):

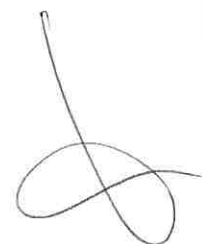
CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Nogara 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.609.219,35	5.527.339,63	81.879,72
B	componenti negativi della gestione	5.048.443,95	4.795.800,65	252.643,30
	Risultato della gestione	560.775,40	731.538,98	-170.763,58
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	76,95	0,00	76,95
	oneri finanziari	27.895,22	27.601,04	294,18
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-8.664,17	-8.664,17	0,00
E	proventi straordinari	370.170,25	190.157,89	180.012,36
E	oneri straordinari	346.123,36	346.123,36	0,00
	Risultato prima delle imposte	548.339,85	539.308,30	9.031,55
	Imposte	69.478,12	69.053,95	424,17
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	478.861,73	470.254,35	8.607,38

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 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)
immobilizzazioni immateriali	228.397,36	67.233,58	161.163,78
Immobilizzazioni materiali	16.233.593,17	15.870.092,61	363.500,56
Immobilizzazioni finanziarie	549,18	1.209,80	-660,62
Totale immobilizzazioni	16.462.539,71	15.938.535,99	524.003,72
Rimanenze	686,21	331,78	354,43
Crediti	1.202.113,86	881.835,92	320.277,94
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.612.167,67	5.030.441,86	581.725,81
Totale attivo circolante	6.814.967,74	5.912.609,56	902.358,18
Ratei e risconti	20.840,26	19.188,89	40.029,15
Totale dell'attivo	23.298.347,71	21.870.334,44	1.466.391,05
Passivo			
Patrimonio netto	13.982.567,89	14.279.035,19	-296.467,30
Fondo rischi e oneri	378.501,84	312.135,09	66.366,75
Trattamento di fine rapporto	8.422,88	4.002,13	4.420,75
Debiti	4.070.964,92	2.796.420,46	1.274.544,46
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.857.890,18	4.478.741,57	379.148,61
Totale del passivo	23.298.347,71	21.870.334,44	1.428.013,27
Conti d'ordine	1.925.964,57	1.983.119,32	-57.154,75



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 228.397,36

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 16.233.593,17

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 549,18

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.202.113,86

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.612.167,67

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.982.567,89,88 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022
fondo di dotazione	0,00
risultato economico dell'esercizio	-649.694,99
risultato economico anni precedenti	2.263.658,42
riserve negative per beni indisponibili	-5.974,13
riserve da capitale	12.374.578,59
Totale patrimonio netto comprensivo quota pertinenza di terzi	
Totale Patrimonio Netto	13.982.567,89

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 378.501,84



Fondo trattamento fine rapporto ammonta a euro 8.422,88

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.070.964,92

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.857.890,18.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

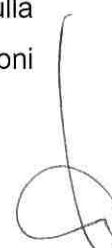
La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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 NOGARA**;
- 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, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di NOGARA 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 2022 del Comune di NOGARA 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 2022 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di NOGARA**;

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.

Padova, 07/09/2023

IL REVISORE UNICO

(Dr Francesco Rinaldo De Agostini)



Allegati firmati digitalmente:

1. Relazione sulla gestione e nota integrativa-Consolidato 2022 da pag. 1 – 33
2. Stato Patrimoniale-Consolidato 2022 da pag. 1 – 4
3. Conto Economico-Consolidato 2022 da pag. 1 – 3
4. GC 77 del 5.9.23 da pag. 1 – 4