

Comune di Soave

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo Schema di Bilancio Consolidato 2021

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Stefania Bortoletti

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 26 del 26/09/2022

Il giorno 26 settembre 2022, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti dell'Ente, Dott.ssa Stefania Bortoletti redige la relazione al bilancio consolidato per l'esercizio 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;

VISTI:

- 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";
- lo statuto e Il regolamento di contabilità dell'ente;
- i 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 n. 31 del 20 settembre 2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore chiude la seduta, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Stefania Bortoletti

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	9
CONCLUSIONI	9

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso che:

- con deliberazione consiliare n. 4 del 20 maggio 2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che il Revisore con relazione approvata con verbale n.16 del 06.05.2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visti:

- la deliberazione del 24 settembre 2022 di Giunta Comunale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 31 del 20.09.2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)";*
- il D.M. del 11 agosto 2017 ad oggetto "Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi" ed in particolare e in particolare l'art.2, comma 3.2 secondo il quale è stata modificata la decorrenza dal 2019, in riferimento all'esercizio 2018 l'estensione della definizione di società partecipata alle società nelle quali la Regione o l'Ente Locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 14.12.2021, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il GAP del Comune di Soave e l'elenco del perimetro di consolidamento compresi nel bilancio consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 16.07.2022, l'ente ha provveduto ad aggiornare ed a approvare definitivamente l'elenco dei soggetti che compongono il GAP del Comune di Soave e l'elenco del perimetro di consolidamento compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al

D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:

Denominazione	Tipologia	Quota di partecipazione del Comune
CONSIGLIO DI BACINO ATO VERONESE	Ente Strumentale Partecipato	0,77
ACQUE VERONESI SCARL	Società Partecipata	0,60
VIVERACQUA SCARL	Società Partecipata (Indiretta)	0,10
CONS. BACINO VR 2 QUADRILATERO	Ente Strumentale Partecipato	1,852
UNICOGE SRL	Società Partecipata	18,105
UNISERVIZI SPA	Società Partecipata	32,824
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	Ente Strumentale Partecipato	1,71
CONSORZIO LE VALLI	Ente Strumentale Partecipato	14,00
VALLIFLOR SRL	Società Partecipata (Indiretta)	7,14
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	Società Partecipata (Indiretta)	0,07

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune di Soave, 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:

Parametri	Comune di SOAVE	%	Soglia
Tot. Attivo	Euro 39.707.911,32	3	Euro 1.191.237,34
Tot. Patrimonio Netto	Euro 31.415.475,54	3	Euro 942.464,27
Tot. Ricavi Caratteristici	Euro 4.956.083,17	3	Euro 148.682,50

– risultano pertanto incluse nel “*perimetro di consolidamento del Comune di Soave*”

Denominazione	Inclusione/ Esclusione dal Perimetro di consolidamento	Metodo di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO ATO VERONESE	INCLUSA – per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
ACQUE VERONESI SCARL	INCLUSA – per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
VIVERACQUA SCARL	INCLUSA – per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
CONS. BACINO VR 2 QUADRILATERO	INCLUSA – per % di partecipazione > 1% e per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
UNICOGE SRL	INCLUSA – per % di partecipazione > 1% e per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
UNISERVIZI SPA	INCLUSA – per % di partecipazione > 1% e per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	INCLUSA – per % di partecipazione > 1% e per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
CONSORZIO LE VALLI	INCLUSA – per % di partecipazione > 1% e per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
VALLIFLOR SRL	INCLUSA – per % di partecipazione > 1% e per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	INCLUSA – per incidenza economico patrimoniale >3%	<i>PROPORZIONALE</i>

PRESENTA

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

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 Soave".

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 del Comune di Soave.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato e la differenza tra l'anno 2021 e l'anno 2020:

CONTO ECONOMICO

	2021	2020	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 13.894.477,85	€ 11.629.989,31	€ 2.264.488,54
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 11.813.155,32	€ 10.065.742,09	€ 1.747.413,23
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 2.081.322,53	€ 1.564.247,22	€ 517.075,31
Proventi finanziari	€ 241.925,82	€ 115.131,97	€ 126.793,85
Oneri finanziari	€ 49.799,35	€ 66.270,77	-€ 16.471,42
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	€ 192.126,47	€ 48.861,20	€ 143.265,27
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 358.700,05	€ 719,19	€ 357.980,86
Proventi straordinari	€ 979.170,31	€ 545.346,33	€ 433.823,98
Oneri straordinari	€ 1.090.986,93	€ 283.671,79	€ 807.315,14
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	-€ 111.816,62	€ 261.674,54	-€ 373.491,16
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 2.520.332,43	€ 1.875.502,15	€ 644.830,28
Imposte	€ 393.279,28	€ 274.642,57	€ 118.636,71
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	€ 2.127.053,15	€ 1.600.859,58	€ 526.193,57

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2021	2020	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 2,87	€ 0,00	€ 2,87
Immobilizzazioni immateriali	€ 672.134,41	€ 508.623,85	€ 163.510,56
Immobilizzazioni materiali	€ 36.401.309,18	€ 35.586.115,81	€ 815.193,37
Immobilizzazioni finanziarie	€ 317.033,25	€ 318.969,45	-€ 1.936,20
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 37.390.476,84	€ 36.413.709,11	€ 976.767,73
Rimanenze	€ 15.886,16	€ 14.781,17	€ 1.104,99
Crediti	€ 5.194.849,18	€ 3.969.663,49	€ 1.225.185,69
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 254,41	€ 0,00	€ 254,41
Disponibilità liquide	€ 7.665.019,96	€ 7.897.027,63	-€ 232.007,67
Tot. Attivo circolante (C)	€ 12.876.009,71	€ 11.881.472,29	€ 994.537,42
Ratei e Risconti (D)	€ 37.664,61	€ 47.775,68	-€ 10.111,07
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 50.304.154,03	€ 48.342.957,08	€ 1.961.196,95

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2021	2020	Differenza
Fondo di dotazione	€ 5.391.061,12	€ 1.521.326,42	€ 5.391.061,12
Riserve	€ 23.095.776,25	€ 27.418.225,00	€ 23.095.776,25
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.127.053,15	€ 1.600.859,58	€ 2.127.053,15
Risultato economico esercizi precedenti	€ 1.689.418,00	€ 30.540.411,00	€ 1.689.418,00
Riserve negative per beni indisponibili	-€ 6.422,06	€ 0,00	-€ 6.422,06
Totale Patrimonio Netto di gruppo	€ 32.296.886,46	€ 30.540.411,00	€ 1.756.475,46
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 32.296.886,46	€ 30.540.411,00	€ 1.756.475,46
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 3.487.504,30	€ 3.961.157,79	-€ 473.653,49
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 48.054,26	€ 58.704,26	-€ 10.650,00
Tot. Debiti (D)	€ 10.118.718,51	€ 9.881.007,02	€ 237.711,49
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 4.352.990,50	€ 3.901.677,01	€ 451.313,49
TOTALE DEL PASSIVO	€ 50.304.154,03	€ 48.342.957,08	€ 1.961.196,95

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2021	2020	Differenza
TOTALE CONTI D'ORDINE	571.330,00	119.752,55	451.577,45

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Soave 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 Soave rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000,

esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2021 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soave*.

Documento firmato digitalmente

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Stefania Bortoletti