

COMUNE DI BORGORICCO (PD)

VERBALE N. 16 DEL 8.11.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il giorno 8.11.2022 alle ore 19:30 presso lo studio del dott. Bonechi Valentino (di seguito "Revisore" o "Organo di Revisione"), revisore unico del Comune di Borgoricco (di seguito "Ente") nominato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 27.12.2021, si è conclusa la disamina dello 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n.46 DEL 3.10.2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Borgoricco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

dott. Valentino Bonechi

documento firmato digitalmente ai sensi D.lgs 82/2005 e s.m.i.

COMUNE DI BORGORICCO
Provincia di Padova

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

L'ORGANO DI REVISIONE
dott. Valentino Bonechi

Sommario

| | |
|---|----|
| Introduzione..... | 3 |
| Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo..... | 5 |
| Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto..... | 6 |
| Conto economico consolidato | 7 |
| Stato patrimoniale consolidato | 8 |
| Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... | 10 |
| Osservazioni e considerazioni | 10 |
| Conclusioni | 10 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Valentino Bonechi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 27.12.2021;

premess

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 30.5.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 4.5.2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 3.10.2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 233 bis del TUEL;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 46 del 3.10.2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata;
 - Nota Integrativa e relativi allegati;

inoltre prenesso 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. 83 del 11.7.2022, l'ente ha approvato:
 - (a) l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgoricco, comprendente i seguenti organismi:
 - Etra SpA - quota 1,54%;
 - Viveracqua Scarl – quota 0,19%;
 - Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti – quota 1,5%;
 - Consiglio di Bacino Brenta per servizio idrico – quota 1,40%;
 - (b) l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica di Borgoricco oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2021, comprendente i seguenti organismi:
 - Etra SpA - quota 1,54%;
 - Viveracqua Scarl – quota 0,19%;
- 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);
- con nota prot. 10477 del 12.7.2022 è stato trasmesso a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Borgoricco, sono, inoltre, state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo)

- i vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati richiesti;
- per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (previsione introdotta dal D.M. 11.08.2017), che dispone quanto segue: "Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:
 - a. 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;
 - b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.";
- il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi
- nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011);
- oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:
 - il Bilancio ordinario 2021;
 - il Bilancio 2021 riclassificato secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);
 - informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato;
 - il dettaglio dei Rapporti infragruppo;
- nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
- le scritture inerenti alle operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Tutto ciò visto e premesso

presenta

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

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Il Revisore Unico del Comune di Borgoricco e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno 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).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio 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;

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 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgoricco".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare i soggetti significativi, vedi capitolo 3 della relazione sulla gestione.

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> | 6.616.209,58 | 7.015.837,72 | -399.628,14 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 7.227.660,16 | 7.256.443,52 | -28.783,36 |
| | Risultato della gestione | -611.450,58 | -240.605,80 | -370.844,78 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 17.205,13 | 25.905,12 | -8.699,99 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 42.175,44 | 34.922,07 | 7.253,37 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 521.029,38 | 91.324,71 | 429.704,67 |
| | <i>Svalutazioni</i> | | 10.320,99 | -10.320,99 |
| | Risultato della gestione operativa | -115.391,51 | -168.619,03 | 53.227,52 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 248.248,47 | 598.313,67 | -350.065,20 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 54.752,06 | 75.046,14 | -20.294,08 |
| | Risultato prima delle imposte | 78.104,90 | 354.648,50 | -276.543,60 |
| | Imposte | 87.324,09 | 62.555,08 | 24.769,01 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -9.219,19 | 292.093,42 | -301.312,61 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | 0,00 |
| (*) | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | -9.219,19 | 292.093,42 | -301.312,61 |

(*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

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) |
|--|---|---|----------------------|
| 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 | 132.080,56 | 101.140,94 | 30.939,62 |
| Immobilizzazioni materiali | 33.013.767,22 | 32.083.992,29 | 929.774,93 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 117.427,45 | 133.131,55 | -15.704,10 |
| Totale immobilizzazioni | 33.263.275,23 | 32.318.264,78 | 945.010,45 |
| Rimanenze | 85.608,52 | 71.542,87 | 14.065,65 |
| Crediti | 3.976.371,47 | 3.137.143,49 | 839.227,98 |
| Altre attività finanziarie | | 1.003,85 | -1.003,85 |
| Disponibilità liquide | 1.279.380,03 | 1.670.728,86 | -391.348,83 |
| Totale attivo circolante | 5.341.360,02 | 4.880.419,07 | 460.940,95 |
| Ratei e risconti | 21.865,20 | 23.702,96 | 45.568,16 |
| | | | |
| Totale dell'attivo | 38.626.500,45 | 37.222.386,81 | 1.451.519,56 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 20.884.424,08 | 21.204.043,07 | -319.618,99 |
| Fondo rischi e oneri | 306.555,04 | 313.864,05 | 620.419,09 |
| Trattamento di fine rapporto | 50.283,55 | 53.832,39 | 104.115,94 |
| Debiti | 6.098.112,98 | 4.978.588,95 | 11.076.701,93 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 11.287.124,80 | 10.672.058,35 | 615.066,45 |
| | | | |
| Totale del passivo | 38.626.500,45 | 37.222.386,81 | 295.447,46 |
| Conti d'ordine | 687.191,36 | 835.521,44 | -148.330,08 |

L'organo di revisione evidenzia le seguenti poste di maggior rilievo:

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 20.884.424,08 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | 6.505.946,07 | 6.505.946,07 |
| risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti | | |
| riserve da capitale | 766.156,17 | 1.815.373,33 |
| riserve da permessi di costruire | 1.009.467,11 | 826.918,79 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 11.523.415,33 | 11.402.522,96 |
| altre riserve indisponibili | 253,25 | 358.325,05 |
| altre riserve disponibili | 0,00 | |
| Risultato economico dell'esercizio | -9.219,19 | 292.093,42 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1.088.405,34 | 2.863,45 |
| Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 20.884.424,08 | 21.204.043,07 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 20.884.424,08 | 21.204.043,07 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 306.555,04 e si riferiscono a:

| | |
|---|-------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| Fondi per imposte | 38.119,98 |
| altri | 268.435,06 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 306.555,04 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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 Borgoricco;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- 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

Il revisore Unico, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Borgoricco 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).

CONCLUSIONI

Il revisore Unico, 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 Borgoricco.

Data, 8.11.2022

Il Revisore Unico

dott. Valentino Bonechi

documento firmato digitalmente ai sensi D.lgs 82/2005 e s.m.i.