

COMUNE DI REMANZACCO

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

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
3. Conto economico consolidato	9
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	11
5. Osservazioni.....	11
6. Conclusioni.....	11

Comune di Remanzacco

Verbale n. 12

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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

3

Remanzacco, lì 1 settembre 2023

Il Revisore dei Conti

Rag. Renato Tedeschi

(firmato digitalmente)

1. Introduzione

Il sottoscritto Renato rag. Tedeschi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 30.05.2022 del Comune di Remanzacco;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con relazione del 3/04/2023 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 4/08/2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 86 del 2/08/2023, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 61 del 17/05/2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione schema bilancio consolidato 2022";

Dato atto che

- il Comune di Remanzacco ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 61 del 17/05/2023 ha individuato il Gruppo Comune di Remanzacco e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Remanzacco 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Remanzacco	€ 29.119.592,13	€ 15.366.547,94	€ 5.691.659,85
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	873.587,76	460.996,44	170.749,80

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- 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.
- 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.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Remanzacco i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2021	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ACQUEDOTTO POIANA SPA	8,98	Società in house		Società in house	
A&T 2000 spa	2,844	Società in house		Società in house	
Cooperative Riunite di Ziracco e Remanzacco scarl	€ 37.500,00 socio sovvettore pari all'82,057	Partecipazione maggioritaria al capitale sociale (in fase di alienazione)			Irrilevanza economica

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipaz.	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
ACQUEDOTTO POIANA SPA	8,98	179.600	2.000.000	12.304.584	100.776	Revisore legale Dott. Marseu Paolo	11.05.2023
A&T 2000 spa	2,844	29.016	1.020.181	8.308.249	300.081	Società di revisione ACG Consulting	13.03.2023
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazion e	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
nessuna							
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazion e	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Coop. Ziracco	82,057	37.500	45.700	118.572		n.d	n.d.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Con riferimento al patrimonio netto della società partecipata Acquedotto Poiana Spa si rileva la riduzione del patrimonio netto determinata dalla Riserva cambiamento principi contabili inclusa nella voce Altre Riserve del bilancio

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Remanzacco.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2022 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2022 del Comune di Remanzacco.

Stato patrimoniale Attivo e Passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (c = a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.274.789,96	505.947,23	768.842,73
Immobilizzazioni Materiali	21.787.957,29	21.737.629,66	50.327,63
Immobilizzazioni Finanziarie	117.169,25	117.225,68	- 56,43
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.179.916,50	22.360.802,57	819.113,93
Rimanenze	32.088,14	26.302,94	5.785,20
Crediti	1.562.955,65	1.310.040,52	252.915,13
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	4.211.051,96	3.863.396,16	347.655,80
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.806.095,75	5.199.739,62	606.356,13
RATEI E RISCONTI (D)	133.579,88	131.400,89	2.178,99
TOTALE DELL'ATTIVO	29.119.592,13	27.691.943,08	1.427.649,05
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (c = a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	15.366.547,94	15.232.798,63	133.749,31
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	134.831,12	195.446,58	- 60.615,46
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	108.472,87	109.321,83	- 848,96
DEBITI (D)	8.184.033,13	8.430.929,23	- 246.896,10
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.325.707,07	3.723.446,81	1.602.260,26
TOTALE DEL PASSIVO	29.119.592,13	27.691.943,08	1.427.649,05
CONTI D'ORDINE	614.778,26	953.624,77	- 338.846,51

Le principali voci dello Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate elisioni sono state opportunamente descritte nella nota integrativa (pag. 24 ,25, 26 e 27).

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	208.613,95	208.613,95
II		Riserve	18.099.087,31	18.319.781,74
	b	da capitale	943.290,15	
	c	da permessi di costruire	47.294,48	108.581,87
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.558.851,63	16.399.494,60
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	549.651,05	1.811.705,27
	f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	35.118,10	508.594,65
VI		Risultati economici di esercizi precedenti	161.486,84	
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 3.137.758,26	- 3.804.191,71
		Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	15.366.547,94	15.232.798,63
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-

8

Al paragrafo 6.3 del principio contabile 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011 viene riportata la composizione del Patrimonio Netto. Il Fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio Netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili sulla base di apposita delibera del Consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

La gestione delle riserve risulta aggiornato secondo quanto previsto dal principio contabile 4/3.

La variazione positiva è riconducibile alla destinazione allo stesso dell'utile dell'esercizio ed all'aggiornamento delle riserve.

Il fondo di dotazione negativo al 1.01.2021 è stato ripianato in parte con il risultato economico dell'esercizio precedente ed in minima parte con riserve disponibili e per la parte residua trasferito alle nuove riserve negative per beni indisponibili.

Il Patrimonio Netto consolidato risulta € 15.366.547,94.

Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 133.749,31, come riportato a pag. 5 della relazione sulla gestione.

3. 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 precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (c = a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.352.932,29	7.296.680,30	56.251,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.035.645,94	6.629.034,78	406.611,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	317.286,35	667.645,52	- 350.359,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 268.218,79	- 293.898,90	25.680,11
<i>Proventi finanziari</i>	21.264,12	7.845,35	13.418,77
<i>Oneri finanziari</i>	289.482,91	301.744,25	- 12.261,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44.432,18	210.960,23	- 166.528,05
<i>Proventi straordinari</i>	60.291,65	226.033,65	- 165.742,00
<i>Oneri straordinari</i>	15.859,47	15.073,42	786,05
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	93.499,74	584.706,85	- 491.207,11
Imposte	58.381,64	76.112,20	- 17.730,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	35.118,10	508.594,65	- 473.476,55
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo	35.118,10	508.594,65	- 473.476,55

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Remanzacco (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio Ente capogruppo Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.352.932,29	5.691.659,85	1.661.272,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.035.645,94	5.412.072,54	1.623.573,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	317.286,35	279.587,31	37.699,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 268.218,79	- 271.874,05	3.655,26
<i>Proventi finanziari</i>	21.264,12	16.876,93	4.387,19
<i>Oneri finanziari</i>	289.482,91	288.750,98	731,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44.432,18	44.432,18	-
<i>Proventi straordinari</i>	60.291,65	60.291,65	-
<i>Oneri straordinari</i>	15.859,47	15.859,47	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	93.499,74	52.145,44	41.354,30
Imposte	58.381,64	44.874,66	13.506,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	35.118,10	7.270,78	27.847,32
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo	35.118,10	7.270,78	27.847,32

10

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Remanzacco offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Remanzacco 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;
- con riferimento alla Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento, risultano correttamente determinate del l'Ente con l'esclusione per irrilevanza della società cooperativa per la quale si sta procedendo con l'alienazione della quota sociale;
- 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 del Comune di Remanzacco rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

11

6. 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Remanzacco.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Udine, lì 1 settembre 2023

Il Revisore dei Conti

Rag. Renato Tedeschi

(firmato digitalmente)