

COMUNE DI Occhiobello

Provincia di Rovigo

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

REVISORE UNICO

Dott.ssa Giulia Pin

Comune di Occhiobello

L'Organo di Revisione

Verbale n. 21 del 23/09/2022

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*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

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

Revisore Unico

Dott.ssa Giulia Pin



INTRODUZIONE

Il Revisore Unico;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 168 del 21/09/2022 di approvazione della proposta di 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 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:

Denominazione	percentuale di partecipazione
Consiglio di Bacino Ato Polesine	43,47 in millesimi
AS2 srl	27,32%
Consiglio di Bacino Rovigo	46,84 in millesimi
Acquevenete	0,65%
CONSVIPO	1,88%
ECOAMBIENTE	2,76%

- 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);
- la valutazione di bilancio delle proprie sub-holding potendo effettuare il solo consolidamento graduale delle partecipazioni indirette (nell'allegato 4/4 non è contemplato il consolidamento simultaneo);
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio);
- 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.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

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;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa del consolidato le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Il Revisore Unico del Comune di Occhiobello 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).

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 Occhiobello”**.

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 componenti positivi della gestione	12.827.597,42 €	12.874.857,26 €	- 47.259,84 €
B componenti negativi della gestione	11.458.778,30 €	11.681.749,12 €	- 222.970,82 €
Risultato della gestione	1.368.819,12 €	1.193.108,14 €	175.710,98 €
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	27.545,97 €	22.518,31 €	5.027,66 €
oneri finanziari	324.449,13 €	238.962,24 €	85.486,89 €
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni			- €
Svalutazioni			- €
Risultato della gestione operativa	1.071.915,96 €	976.664,21 €	95.251,75 €
E proventi straordinari	78.945,97 €	538.386,54 €	- 459.440,57 €
E oneri straordinari	397.289,15 €	239.147,59 €	158.141,56 €
Risultato prima delle imposte	753.572,78 €	1.275.903,16 €	- 522.330,38 €
Imposte	187.557,14 €	179.202,73 €	8.354,41 €
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	566.015,64 €	1.096.700,43 €	- 530.684,79 €
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			- €
(*) Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	566.015,64 €	1.096.700,43 €	- 530.684,79 €

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	393.521,61 €	410.153,94 €	-16.632,33 €
Immobilizzazioni materiali	40.908.422,13 €	40.758.048,02 €	150.374,11 €
Immobilizzazioni finanziarie	269.562,72 €	250.743,26 €	18.819,46 €
Totale immobilizzazioni	41.571.506,46 €	41.418.945,22 €	152.561,24 €
Rimanenze	14.030,36 €	17.534,99 €	-3.504,63 €
Crediti	5.721.150,74 €	6.087.577,97 €	-366.427,23 €
Altre attività finanziarie	271.405,00 €	296.710,00 €	-25.305,00 €
Disponibilità liquide	2.554.065,05 €	2.890.535,04 €	-336.469,99 €
Totale attivo circolante	8.560.651,15 €	9.292.358,00 €	-731.706,85 €
Ratei e risconti	26.572,63 €	25.180,10 €	51.752,73 €
Totale dell'attivo	50.158.730,24 €	50.736.483,32 €	-527.392,88 €
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	30.208.881,47 €	30.278.945,82 €	-70.064,35 €
Fondo rischi e oneri	377.409,25 €	326.603,62 €	50.805,63 €
Trattamento di fine rapporto	105.633,86 €	101.727,55 €	3.906,31 €
Debiti	16.612.709,33 €	17.560.264,48 €	-947.555,15 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.854.096,33 €	2.468.941,84 €	385.154,49 €
Totale del passivo	50.158.730,24 €	50.736.483,31 €	-577.753,07 €
Conti d'ordine	10.863.524,27 €	12.316.894,68 €	-1.453.370,41 €

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad 30.208.881,48 euro e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021
Fondo di dotazione	13.407.108,11 €
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *	
riserve da capitale	10.590.503,17 €
riserve da permessi di costruire	3.176.116,89 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	1.326.688,07 €
altre riserve disponibili **	295.733,08 €
Risultato economico dell'esercizio	566.015,63 €
Risultati economici di esercizi precedenti **	846.716,53 €
Riserve negative per beni indisponibili **	
Totale patrimonio netto di gruppo	30.208.881,48 €
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00 €
Totale Patrimonio Netto (***)	30.208.881,48 €

Fondi per rischi e oneri

Fondi per trattamento di quiescenza	
Fondi per imposte	13.056,54
altri	361.257,27
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.095,44
Totale fondi rischi	377.409,25

Fondo trattamento fine rapporto

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

Conti d'ordine

Ammontano a euro 10.863.524,47 e si riferiscono a:

- Euro 545.533,80 impegni su esercizi futuri
- Euro 113.000,00 garanzie prestate ad altre imprese
- Euro 10.204.970,67 beni di terzi in uso

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 Occhiobello**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- 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 2021 del Comune di Occhiobello 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 Occhiobello 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 Occhiobello**;

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.

Data, 23/09/2022

Revisore Unico

Dott.ssa Giulia Pin

