

COMUNE DI OCCHIOBELLO
PROVINCIA DI ROVIGO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023**

Revisore Unico

Dott.ssa Giulia Pin

Comune di Occhibello

Verbale n. 22 del 23 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

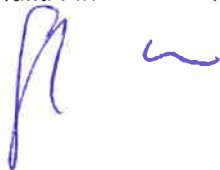
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Legnago, lì 23/09/2024

Revisore Unico

Dott.ssa Giulia Pin



1. Introduzione

La sottoscritta revisore unico nominata

- che in data 11/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.113 del 2024, 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;
- che 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:

-CONSIGLIO DI BACINO ATO POLESINE 4,90% aggiornamento delibera Comitato Interministeriale 39/2023

Autorità d'ambito per la gestione del servizio

Idrico Ente strumentale partecipato

-AS2 srl 27,32% Società a totale partecipazione pubblica; svolge servizio in house di assistenza informatica, supporto all'ufficio tributi, gestione delle sanzioni al codice della strada.

Società partecipata

-CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO

costituito il 12.09.2017

5,22% Ente con personalità di diritto pubblico, costituito ai sensi della L.R. 52/2012 per l'organizzazione ed affidamento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, nonché di programmazione e controllo del servizio stesso.

Ente strumentale partecipato

-ACQUEVENETE Spa 0,65% Società a totale partecipazione pubblica; svolge servizio in house della raccolta trattamento e fornitura di acqua

Società partecipata

-CONSVIPO 1,88% Azienda Speciale è una Pubblica

Amministrazione istituita con Decreto del Ministero dell'Interno n. 2050.15.100.128 del 19 febbraio 1963.

Ente strumentale partecipato

-ECOAMBIENTE 2,76% Società nata per gestire in modo unitario, in

house providing, il ciclo integrato dei rifiuti per tutti i comuni del Bacino di Rovigo.

Società partecipata

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono le stesse di cui sopra;
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che il Revisore Unico ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono 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;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
 - le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
 - con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **non sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.
-

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (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	458.446,02	410.224,47	48.221,55
Immobilizzazioni materiali	45.130.935,92	42.776.414,63	2.354.521,29
Immobilizzazioni finanziarie	250.273,66	234.335,28	15.938,38
Totale immobilizzazioni	45.839.655,60	43.420.974,38	2.418.681,22
Rimanenze	25.076,18	15.110,96	9.965,22
Crediti	7.280.921,94	7.636.796,52	-355.874,58
Altre attività finanziarie	271.405,00	271.405,00	0,00
Disponibilità liquide	2.134.270,81	3.027.405,52	-893.134,71
Totale attivo circolante	9.711.673,93	10.950.718,00	1.239.044,07
Ratei e risconti	54.649,54	36.932,45	17.717,09
Totale dell'attivo	55.605.979,07	54.408.624,83	1.197.354,24
Passivo			
Patrimonio netto	28.778.763,57	30.463.119,11	1.684.355,54
Fondo rischi e oneri	895.844,53	819.737,64	76.106,89
Trattamento di fine rapporto	133.880,64	128.207,71	5.672,93
Debiti	20.091.958,95	17.366.058,61	2.725.900,34
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.705.531,38	5.631.501,76	74.029,62
Totale del passivo	55.605.979,07	54.408.624,83	1.197.354,24
Conti d'ordine	10.411.137,95	12.956.403,37	2.545.265,42

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 458.446,02.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 45.130.935,92.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 250.273,66.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.134.270,81 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 993.327,38
- Altri depositi bancari e postali euro 1.140.175,34
- Denaro e valori in cassa euro 768,09

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 54.649,54.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 28.778.763,57 e risulta così composto:

fondo di dotazione	euro 13.407.609,08
riserve da capitale	euro 10.668.433,73
riserve da permessi di costruire	euro 2.763.607,52
altre riserve indisponibili	euro 1.271.545,71
altre riserve disponibili	euro 352.512,41
risultato economico	euro 187.351,34
risultati economici esercizi precedenti	euro 127.703,77

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 895.844,53 e si riferiscono a:

per imposte euro 14.389,03

altri euro 881.455,50

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.705.531,38, di cui euro 3.163.537,28 contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 10.411.137,95 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 93.167,28
- Beni di terzi in uso euro 10.204.970,67
- Garanzie prestate ad altre imprese euro 113.000,00

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.545.491,80	16.623.793,86	-3.078.302,06
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.554.608,97	13.391.932,92	-837.323,95
	Risultato della gestione	990.882,83	3.231.860,94	-2.240.978,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	23.774,35	10.381,46	13.392,89
	<i>oneri finanziari</i>	760.019,83	743.655,75	16.364,08
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	254.637,35	2.498.586,65	-2.243.949,30
E	<i>proventi straordinari</i>	601.027,40	1.015.238,35	-414.210,95
E	<i>oneri straordinari</i>	449.054,37	1.218.434,90	-769.380,53
	Risultato prima delle imposte	406.610,38	2.295.390,10	-1.888.779,72
	<i>Imposte</i>	219.259,04	216.481,35	2.777,69
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	187.351,34	2.078.908,75	-1.891.557,41
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	187.351,34	2.078.908,75	-1.891.557,41
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	13.545.491,80	9.868.498,27	3.676.993,53
B	componenti negativi della gestione	12.554.608,97	9.012.056,75	3.542.552,22
	Risultato della gestione	990.882,83	856.441,52	134.441,31
C	proventi e oneri finanziari	-736.245,48	-682.869,63	-53.375,85
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Risultato della gestione operativa	254.637,35	173.571,89	81.065,46
E	proventi e oneri straordinari	151.973,03	147.699,75	4.273,28
	Risultato prima delle imposte	406.610,38	321.271,64	85.338,74
	Imposte	219.259,04	149.586,80	69.672,24
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	187.351,34	171.684,84	15.666,50
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	187.351,34	171.684,84	15.666,50
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi 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.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **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** 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 2023 dell'Ente **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Legnago, 23/09/2024

Revisore Unico

Dott.ssa Giulia Pin

