Comune di ALBAREDO D'ADIGE

Provincia di Verona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Gianni Dall'Agata

COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE (VR)

ORGANO DI REVISORE ECONOMICO - FINANZIARIO

PARERE N. 9/2021

OGGETTO: RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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"*;
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Albaredo d'Adige che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

dott. Gianni Dall'Agata

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Gianni Dall'Agata;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 2021, e successiva ulteriore deliberazione n. 15 del 2021 resasi necessaria per la rettifica della Certificazione Covid-19, è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che lo scrivente Organo di Revisione del Comune di Albaredo d'Adige in data 10 maggio 2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020, e con successivo parere del 25 giugno 2021 ha espresso parere favorevole sulla proposta di modifica del rendiconto della gestione 2020 a seguito della rettifica della Certificazione Covid-19;

Vista

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 13.09.2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020, ;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
    - Conto Economico;
    - Stato Patrimoniale;
    - Relazione sulla gestione 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 n. 67 del 18/08/2021 l'ente ha individuato 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;
- 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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO ATO VERONESE	93147450238	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,0058%	
ACQUE VERONESI SCARL	03567090232	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,522%	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,09%	
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	01545720235	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	1,07%	
S.I.VE. SRL SERVIZI INTERCOMUNALI VERONAPIANURA	03550380236	5. Società partecipata	1. Diretta	0,51%	
CISIAG S.P.A.	01892840206	5. Società partecipata	1. Diretta	6,26%	
CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD	93264700233	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	2,15%	
CONSORZIO DI SVILUPPO BASSO VERONESE	80007460233	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	1,276%	4. Altro
IPAB VILLA GRASSI PEROSINI	10831500961	1. Organismo strumentale	1. Diretta	0%	4. Altro

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	%part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO ATO VERONESE	93147450238	3. Ente strumentale partecipato	0,0058%	2020	Proporzionale
ACQUE VERONESI SCARL	03567090232	5. Società partecipata	0,522%	2020	Proporzionale
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	0,09%	2020	Proporzionale
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI	01545720235	3. Ente strumentale partecipato	1,07%	2020	Proporzionale
S.I.VE. SRL SERVIZI INTERCOMUNALI VERONAPIANURA	03550380236	5. Società partecipata	0,51%	2020	Proporzionale
CISIAG S.P.A.	01892840206	3. Ente strumentale partecipato	6,26%	2020	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD	93264700233	3. Ente strumentale partecipato	2,15%	2020	Proporzionale

- 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);
- l'ente con appositi atti ha comunicato alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato e l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ordinari (20 luglio);
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia, tra gli altri:
  - 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;
  - 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, 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;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Albaredo d'Adige 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:

	Totale attivo	**Patrimonio netto**	**Ricavi caratt.**
Comune di Albaredo d'Adige	52.820.421,18	30.277.819,98	4.448.619,01
Soglia di rilevanza (3%)	1.584.612,64	908.334,60	133.458,57

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRECONSOLIDAMENTO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le eventuali rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Si riscontra in tal senso che sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in quanto ritenuti maggiormente adatti a dare corretta rappresentazione delle diverse peculiarità aziendali.

Va sottolineato che i valori contabili delle partecipate consolidate sono stati assunti dai bilanci delle stesse e non sono stati sottoposti a revisione da parte dello scrivente.

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto.

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 con integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Sono state operate le rettifiche di consolidamento necessarie ad elidere le operazioni infragruppo.

Si segnala che non tutti gli organi di controllo di alcuni dei 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; i saldi non confermati risultano peraltro tutti pari a zero (nella contabilità del Comune) e non hanno conseguentemente richiesto di procedere con scritture di consolidamento. Al contrario, i saldi con valori diversi da zero

hanno trovato conferma o riconciliazione reciproca tra le risultanze del soggetto capogruppo e delle partecipate.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

In sede di consolidamento si è provveduto all'eliminazione del valore delle partecipazioni incluse nell'area di consolidamento, sostituite con le attività e passività delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. L'operazione ha determinato l'emersione di una differenza positiva (il valore di iscrizione delle partecipazioni risulta infatti superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto), che è stata iscritta tra le poste del patrimonio netto, portando il relativo ammontare a riduzione delle riserve.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Albaredo d'Adige"***. 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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2020 (A)***	***Conto economico consolidato 2019 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*5.028.420,26*	*4.527.714,43*	*500.705,83*
B	*componenti negativi della gestione*	*4.947.919,20*	*4.688.097,17*	*259.822,03*
	Risultato della gestione	**80.501,06**	**-160.382,74**	**240.883,80**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*1.065,40*	*1.046,16*	*19,24*
	oneri finanziari	*106.832,71*	*138.849,36*	*-32.016,65*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*108.832,20*	*281.368,45*	*-172.536,25*
	Svalutazioni	*236,45*	*236,44*	*0,01*
	Risultato della gestione operativa	**83.329,50**	**-17.053,93**	**100.383,43**
E	*proventi straordinari*	*216.437,89*	*514.014,50*	*-297.576,61*
E	*oneri straordinari*	*78.104,80*	*243.685,73*	*-165.580,93*
	Risultato prima delle imposte	**221.662,59**	**253.274,84**	**-31.612,25**
	Imposte	59.625,26	67.074,09	*-7.448,83*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**162.037,33**	**186.200,75**	*-24.163,42*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**			*0,00*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**162.037,33**	**186.200,75**	*-24.163,42*

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Albaredo d'Adige (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2020 (A)***	***Bilancio Comune di Albaredo d'Adige 2020 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*5.028.420,26*	*4.448.619,01*	*579.801,25*
B	*componenti negativi della gestione*	*4.947.919,20*	*4.389.822,53*	*558.096,67*
	Risultato della gestione	**80.501,06**	**58.796,48**	**21.704,58**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			*0,00*
	proventi finanziari	*1.065,40*	*0,34*	*1.065,06*
	oneri finanziari	*106.832,71*	*98.280,58*	*8.552,13*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	*108.832,20*	*2.364,05*	*106.468,15*
	Svalutazioni	*236,45*	*236,45*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**83.329,50**	**-37.356,16**	**120.685,66**
E	*proventi straordinari*	*216.437,89*	*215.204,20*	*1.233,69*
E	*oneri straordinari*	*78.104,80*	*78.098,72*	*6,08*
	Risultato prima delle imposte	**221.662,59**	**99.749,32**	**121.913,27**
	Imposte	59.625,26	*56.679,66*	*2.945,60*
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**162.037,33**	**43.069,66**	*118.967,67*

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	**Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)**	**Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)**	**Differenza (C = A-B)**
Immobilizzazioni immateriali	257.267,24	204.015,10	53.252,14
Immobilizzazioni materiali	51.717.146,45	51.126.772,50	590.373,95
Immobilizzazioni finanziarie	30.120,58	30.120,69	-0,11
Totale immobilizzazioni	**52.004.534,27**	**51.360.908,29**	**643.625,98**
Rimanenze	12.406,82	16.537,56	-4.130,74
Crediti	1.661.125,16	1.762.176,83	-101.051,67
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.451.845,91	460.999,38	990.846,53
Totale attivo circolante	**3.125.377,89**	**2.239.713,77**	**885.664,12**
Ratei e risconti	35.918,19	4.697,58	31.220,61
Totale dell'attivo	**55.165.830,35**	**53.605.319,64**	**1.560.510,71**
Passivo			
Patrimonio netto	**30.396.787,69**	**30.308.793,63**	**87.994,06**
Fondo rischi e oneri	61.530,74	100.773,54	-39.242,80
Trattamento di fine rapporto	28.217,67	30.719,10	-2.501,43
Debiti	5.458.776,91	3.826.520,88	1.632.256,03
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	19.220.517,34	19.338.512,49	**-117.995,15**
Totale del passivo	**55.165.830,35**	**53.605.319,64**	**1.560.510,71**
Conti d'ordine	**340.317,63**	**438.450,54**	**-98.132,91**

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 30.396.787,69 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	-81.191,59	-189.570,15
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	4.038.615,96	0,00
riserve da capitale	209.924,33	825,52
riserve da permessi di costruire	93.328,27	52.023,34
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.974.073,39	30.264.577,58
altre riserve indisponibili	0,00	-5.263,41
risultato economico dell'esercizio	162.037,33	186.200,75
Totale patrimonio netto capogruppo	**30.396.787,69**	**30.308.793,63**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**30.396.787,69**	**30.308.793,63**

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 D.Lgs. n. 118/2011 illustrando, tra gli altri:

- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati
- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Albaredo d'Adige 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'OIC;
- la relazione sulla gestione e la nota integrativa, salve alcune imprecisioni, risultano essere coerenti con i dati del Bilancio Consolidato.

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 2020 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Albaredo d'Adige.*** L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Conegliano, 21.09.2021

L'Organo di Revisione