

COMUNE DI SONA

Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco

Dott.ssa Schiavo Paola

Dott. Pozzato Giuseppe

Comune di Sona

L'Organo di Revisione

Verbale n. 78 del 16.8.2024

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 del Comune di Sona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sona, il 16.8.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Grisi Franco

Dott.ssa Schiavo Paola

Dott. Pozzato Giuseppe



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Franco Grisi, Schiavo Paola, Pozzato Giuseppe;

Premesso

- che con deliberazione Consiliare n. 18 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 65 del 4.4.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Viste

- la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 82 del 08/08/2024 avente ad oggetto l'esame e l'approvazione dello schema di Bilancio Consolidato anno 2023;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 12/08/2024 avente ad oggetto l'esame e l'approvazione dello schema di Bilancio Consolidato anno 2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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 come modificato dal D.Lgs.126/2014;
- 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. 51 del 23/05/2024, l'ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (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:

Farmacie Sona srl	4. Società controllata	1. Diretta	Società di capitali a partecipazione interamente pubblica per lo svolgimento di servizi pubblici locali	100%
Acque Vive servizi e territorio srl	5. Società partecipata	1. Diretta	Società di capitali a partecipazione interamente pubblica per lo svolgimento di servizi pubblici locali	50%
Consiglio di bacino Veronese Ato	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	Ambito territoriale ottimale del servizio idrico Provincia di Verona	1,90%
Consorzio di bacino Verona Due del Quadrilatero	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	Consorzio di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	3,704%
Consiglio di Bacino Verona Nord	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	Consorzio di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	4,18%
Morenica Srl	5. Società partecipata	1. Diretta	Servizio vendita Gas	16,57%
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca spa	5. Società partecipata	1. Diretta	Gestione Aeroporto	0,058%
Consorzio Energia Veneta - C.E.V.	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	Soggetto Aggregatore per Prorati PNRR	0,09%

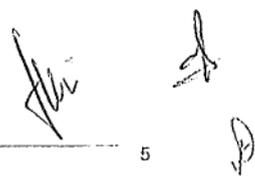
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Farmacie Sona srl	4. Società controllata	100%	2023	Integrale
Acque Vive Servizi e Territorio srl	5. Società partecipata	50%	2023	Proporzionale
Consorzio di bacino Verona Due del Quadrilatero	3. Ente strumentale partecipata	3,704%	2023	Proporzionale
Consiglio di bacino Verona Nord	3. Ente strumentale partecipata	4,18%	2023	Proporzionale
Consiglio di bacino Veronese ATO	3. Ente strumentale partecipata	1,90%	2023	Proporzionale

- tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi

dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;

- 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);
- sono state escluse dal perimetro di consolidamento:
 1. il **Consorzio C.E.V** irrilevante in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1%;
 2. la società **Morenica srl** in quanto non svolge servizi a favore dell'ente ma si limita a gestire una partecipazione societaria con percentuale di partecipazione inferiore al 20%;
 3. la società **Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Spa** nella quale la percentuale di partecipazione è inferiore al 20% (art 11 quinquies c. 1 D.Lgs. n.118/2011) ai sensi del punto 3.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e con una quota di partecipazione (0,058%) inferiore all'1% del capitale;
- l'ente con atti a prot. 19811 – 19814 – 19821 – 19828 - 19833 del 24.05.2024 ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, impartendo 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);
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Sona, 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:



Parametri al 31.12.2023	Comune di Sona	%	Soglia
Tot Attivo	75.738.283,71	3%	2.272.140,51
Tot Patrimonio Netto	55.247.690,14	3%	1.657.430,70
Tot Ricavi caratteristici	21.034.953,89	3%	631.048,62

Si espongono nella tabella seguente i singoli risultati economici degli enti e società consolidati

Denominazione	Risultato economico esercizio 2023
Farmacie Sona srl	Euro 329.764,00
Acque Vive servizi e territorio srl	Euro - 110.612,00
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Euro 1.435.906,00
Consiglio di Bacino Veronese (ATO)	Euro 50.967,43
Consiglio di Bacino Verona Nord	Euro 282.135,98
Comune di Sona	Euro 5.557.253,24

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Come specificato nella Nota Integrativa allegata al Bilancio (cfr p. 21) l'Ente ha ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto consolidato, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del GAP e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti a scapito della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Per quanto riguarda le aliquote di ammortamento applicate dai soggetti consolidati, le stesse sono state comunque ritenute congrue in riferimento ai beni ammortizzati ritenendo il valore dei cespiti in bilancio adeguato alla loro tipologia.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Sulla base delle note di riscontro pervenute da parte degli enti e società partecipate, e sulla base della contabilità finanziaria dell'Ente sono state individuate le operazioni infragruppo oggetto di rettifica.

In base ai principi di consolidamento, il bilancio deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i soggetti terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica di un'unica entità benchè composta da una pluralità di soggetti giuridici.

L'Organo di Revisione del Comune di Sona e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente 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 dell'esercizio 2023 senza rilevare discordanze nei saldi reciproci.

L'Organo di Revisione ha verificato le rettifiche operate ai fini dell'eliminazione delle operazioni infragruppo come da prospetto agli atti istruttori.

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

- La Nota Integrativa (p. 22) indica che l'Ente ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto come prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. n. 118/2011.
- Come da prospetto di calcolo riportato in Nota Integrativa (p. 31) il valore delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto è risultato inferiore ai valori iscritti nel bilancio del Comune di Sona, determinando una differenza di consolidamento di euro 35.794,13 destinata alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali"



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sona".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli enti e le società ricompresi nel GAP e nell'area di consolidamento.

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>	24.397.061,81	21.498.796,32	2.898.265,49
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	22.149.582,37	20.390.084,82	1.759.497,55
	Risultato della gestione	2.247.479,44	1.108.711,50	1.138.767,94
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	56.680,36	136.213,77	-79.533,41
	<i>oneri finanziari</i>	107.732,86	109.736,09	-2.003,23
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>	3.904.039,13		
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	6.100.466,07	1.135.189,18	1.061.237,76
E	<i>Proventi straordinari</i>	528.282,55	1.737.506,80	-1.209.224,25
E	<i>Oneri straordinari</i>	437.669,92	172.662,23	265.007,69
	Risultato prima delle imposte	6.191.078,70	2.700.033,75	-412.994,18
	<i>Imposte</i>	303.319,86	299.685,42	3.634,44
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	5.887.758,84	2.400.348,33	3.487.410,51
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	5.887.758,84	2.400.348,33	3.487.410,51

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali dati aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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 CONSOLIDATO	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	98.599,17	78.853,53	19.745,64
Immobilizzazioni materiali	50.900.244,42	46.885.951,57	4.014.292,85
Immobilizzazioni finanziarie	1.183.889,63	600.021,98	583.867,65
Totale immobilizzazioni	52.182.733,22	47.564.827,08	4.617.906,14
Rimanenze	437.705,19	379.059,31	58.645,88
Crediti	4.410.945,71	5.120.629,37	-709.683,66
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	21.127.042,61	21.428.768,93	-301.726,32
Totale attivo circolante	25.975.693,51	26.928.457,61	-952.764,10
Ratei e risconti	20.327,47	23.518,76	-3.191,29
Totale dell'attivo	78.178.754,20	74.516.803,45	3.661.950,75
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	55.602.756,23	48.694.036,87	6.908.719,56
Fondo rischi e oneri	1.957.766,89	4.798.801,28	-2.841.034,39
Trattamento di fine rapporto	68.631,74	57.125,24	11.506,50
Debiti	9.380.351,24	10.481.464,31	-1.101.113,07
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.169.248,10	10.485.375,95	683.872,15
Totale del passivo	78.178.754,20	74.516.803,45	3.661.950,75
Conti d'ordine	5.572.036,85	8.358.148,10	-2.786.111,25

Il Patrimonio netto consolidato, ammonta ad euro 55.602.756,23 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	2023	2022
fondo di dotazione	9.226.588,81	9.226.588,81
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	8.793.018,58	6.868.072,62
riserve da capitale	10.245.941,87	9.046.239,11
riserve da permessi di costruire	7.829.804,20	7.315.609,50
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.619.643,93	12.883.661,06
altre riserve indisponibili	0,00	953.306,00
altre riserve disponibili	0,00	211,24
risultato economico dell'esercizio	5.887.758,84	2.400.348,33
Totale patrimonio netto capogruppo	55.602.756,23	48.694.036,67
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	55.602.756,23	48.694.036,67

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che la relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa è allegata al bilancio consolidato e 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 Sona;
- 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

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

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Sona 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 esercizio 2023 del Comune di Sona è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il bilancio consolidato esercizio 2023 del Comune di Sona 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 il bilancio consolidato.

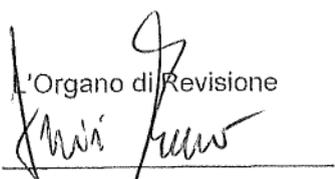
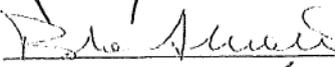
CONCLUSIONI

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 giudizio positivo

ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato esercizio 2023 del **Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sona.**

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 devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Sona, 16.08.2024

L'Organo di Revisione
Dott. Grisi Franco 
Dott.ssa Schiavo Paola 
Dott. Pozzato Giuseppe 

