

COMUNE DI SONA

Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco

Dott.ssa Schiavo Paola

Dott. Pozzato Giuseppe

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be the name of one of the members of the auditing body.

Comune di Sona

L'Organo di Revisione

Verbale n. 2 del 23.9.2021

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;

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 e gli schemi di cui all'all.11;
- 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;

all'unanimità

Approva

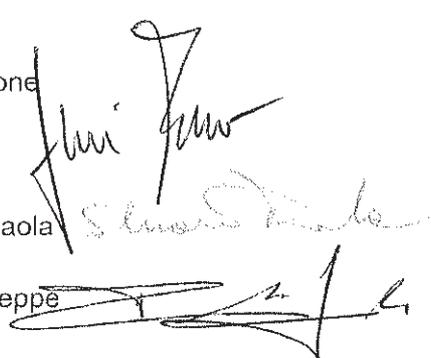
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato esercizio 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Sona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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. 32 del 18/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 16/09/2021 avente ad oggetto l'esame e l'approvazione dello schema di bilancio consolidato anno 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 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. 113 del 27/07/2021, 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:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Descrizione	% partecipazione
Farmacia 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 partecipato	1. Diretta	Ambito territoriale ottimale del servizio idrico Provincia di Verona	1,90%
Consorzio di bacino Verona Due del Quadrilatero	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	Consorzio di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	3,704%
Consiglio di Bacino Verona Nord	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	Consorzio di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	4,208%
Morenica Srl	5. Società partecipata	1. Diretta	Servizio vendita Gas	16,570%
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca spa	5. Società partecipata	1. Diretta	Gestione Aeroporto	0,127%

- 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	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Farmacie Sona srl	4. Società controllata	100%	2020	Integrale
Acque Vive Servizi e Territorio srl	5. Società partecipata	50%	2020	Proporzionale
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	3. Ente strumentale partecipato	3,704%	2020	Proporzionale
Consiglio di bacino Veronese ATO	3. Ente strumentale partecipato	1,90%	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);
- sono state escluse dal perimetro di consolidamento il Consiglio di Bacino Verona Nord, la società Morenica srl in quanto a totale partecipazione pubblica non

affidatarie di un servizio pubblico locale e 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;

- l'ente con atti a prot. 26337 – 26338 – 26339 – 26340 del 03.08.2021 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 31.12.2020	Comune di Sona	%	Soglia
Tot Attivo	57.985.558,63	3%	1.739.566,76
Tot Patrimonio Netto	40.771.833,68	3%	1.223.155,01
Tot Ricavi caratteristici	17.849.083,23	3%	535.472,50

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

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
Farmacie Sona srl	Euro 122.276
Acque Vive servizi e territorio srl	Euro 5.932
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Euro 535
Consiglio di Bacino Veronese (ATO)	Euro 630.139
Comune di Sona	Euro 2.252.886

PRESENTA

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

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Come specificato nella Nota Integrativa allegata al Bilancio (cfr p. 19) 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 2020 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. 28 e ss) 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. 29) il valore delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto è risultato superiore ai valori iscritti nel bilancio del Comune di Sona, determinando una differenza di consolidamento positiva di euro 2.990.468,79.
- L'Ente ha ritenuto sussista un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi valutando l'opportunità di destinare tale differenza di consolidamento alla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

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 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 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	20.240.540,95	19.394.592,00	845.948,95
B	Componenti negativi della gestione	18.355.915,92	18.712.210,00	-356.294,08
	Risultato della gestione	1.884.625,03	682.382,00	1.202.243,03
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	124.169,44	99.338,00	24.831,44
	oneri finanziari	133.973,53	145.501,00	-11.527,47
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.874.820,94	636.219,00	1.238.601,94
E	Proventi straordinari	758.110,74	1.179.196,00	-421.085,26
E	Oneri straordinari	202.963,35	1.502.705,00	-1.299.741,65
	Risultato prima delle imposte	2.429.968,33	312.710,00	2.117.258,33
	Imposte	199.847,67	223.809,00	-23.961,33
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.230.120,66	88.901,00	2.141.219,66
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	2.230.120,66	88.901,00	2.141.219,66

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 CONSOLIDATO	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	85.700,93	104.386,00	-18.685,07
Immobilizzazioni materiali	40.633.700,18	39.517.444,00	1.116.256,18
Immobilizzazioni finanziarie	1.502.373,46	863.726,00	638.647,46
Totale immobilizzazioni	42.221.774,57	40.485.556,00	1.736.218,57
Rimanenze	398.910,17	354.366,00	44.544,17
Crediti	2.892.402,56	4.248.218,00	-1.355.815,44
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	18.541.149,41	15.077.824,00	3.463.325,41
Totale attivo circolante	21.832.462,14	19.680.408,00	2.152.054,14
Ratei e risconti	21.765,10	33.965,00	-12.199,90
Totale dell'attivo	64.076.001,81	60.199.929,00	3.876.072,81
Passivo			
Patrimonio netto	40.909.068,15	41.318.715,00	-409.646,85
Fondo rischi e oneri	4.592.505,70	1.498.277,00	3.094.228,70
Trattamento di fine rapporto	37.302,43	31.388,00	5.914,43
Debiti	9.828.631,97	9.769.341,00	59.290,97
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.708.493,56	7.582.208,00	1.126.285,56
Totale del passivo	64.076.001,81	60.199.929,00	3.876.072,81
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Il Patrimonio netto consolidato, ammonta ad euro 40.909.068,15 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	2020	2019
fondo di dotazione	7.955.875,46	9.226.589,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.905.093,35	1.531.469,00
riserve da capitale	12.767.339,51	7.389.783,00
riserve da permessi di costruire	5.878.013,01	5.554.810,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.172.626,16	17.527.163,00
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	2.230.120,66	88.901,00
Totale patrimonio netto capogruppo	40.909.068,15	41.318.715,00
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	40.909.068,15	41.318.715,00

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 2020 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 2020 del Comune di Sona è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il bilancio consolidato esercizio 2020 del Comune di Sona rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- 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

Parere favorevole

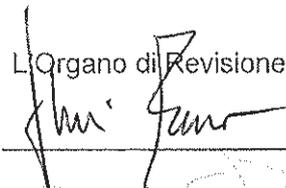
ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato esercizio 2020 del **Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sona**.

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 corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

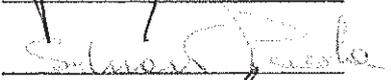
23.09.2021

L'Organo di Revisione

Dott. Grisi Franco



Dott.ssa Schiavo Paola



Dott. Pozzato Giuseppe

