

COMUNE DI SONA

Provincia di Verona

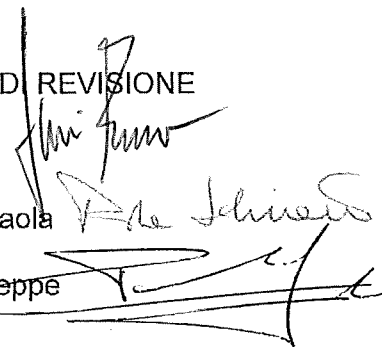
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco

Dott.ssa Schiavo Paola

Dott. Pozzato Giuseppe



Comune di Sona

L'Organo di Revisione

Verbale n. 28 del 20.9.2022

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 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

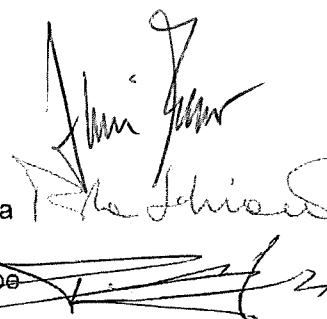
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato esercizio 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Sona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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. 18 del 31/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 6/09/2022 avente ad oggetto l'esame e l'approvazione dello schema di Bilancio Consolidato anno 2021;
- la deliberazione della G.C. n. 106 del 15.9.2022 unitamente alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 108 del 15/09/2022 avente ad oggetto "Deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 13.9.2022: Annullamento. Approvazione nuovo schema del Bilancio Consolidato anno 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 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. 81 del 26/07/2022, 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
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 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	16,57%
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca spa	5. Società partecipata	1. Diretta	Gestione Aeroporto	0,077%

- 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%	2021	Integrale
Acque Vive Servizi e Territorio srl	5. Società partecipata	50%	2021	Proporzionale
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	3. Ente strumentale partecipato	3,704%	2021	Proporzionale
Consiglio di bacino Veronese ATO	3. Ente strumentale partecipato	1,90%	2021	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:
 1. il **Consiglio di Bacino Verona Nord** non superando la soglia di rilevanza economica di tutti i parametri previsti dal principio contabile 4/4;
 2. la società **Morenica srl** in quanto non svolge servizi a favore dell'ente ma si limita a gestire una partecipazione societaria a totale partecipazione pubblica, non affidataria di un servizio pubblico locale e 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 (0,077%) inferiore all'1% del capitale;
- l'ente con atti a prot. 29116 – 29121 – 29124 – 29128 del 10.08.2022 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 31.12.2021	Comune di Sona	%	Soglia
Tot Attivo	64.592.511,11	3%	1.937.775,33
Tot Patrimonio Netto	45.418.706,95	3%	1.362.561,21
Tot Ricavi caratteristici	18.893.385,02	3%	566.801,55



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

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
Farmacie Sona srl	Euro 184.290,00
Acque Vive servizi e territorio srl	Euro - 140.849,00
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Euro 668,00
Consiglio di Bacino Veronese (ATO)	Euro - 2.532,70
Comune di Sona	Euro 2.918.155,49

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021.

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.

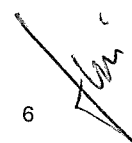
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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 2021 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. 26 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. 27) 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 3.127.706,27.
- 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 2021 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 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	21.524.509,69	20.240.540,95	1.283.968,74
B	Componenti negativi della gestione	19.340.245,29	18.355.915,92	984.329,37
	Risultato della gestione	2.184.264,40	1.884.625,03	299.639,37
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	165.591,16	124.169,44	41.421,72
	oneri finanziari	122.042,03	133.973,53	-11.931,50
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.227.813,53	1.874.820,94	352.992,59
E	Proventi straordinari	1.295.004,03	758.110,74	536.893,29
E	Oneri straordinari	275.698,40	202.963,35	72.735,05
	Risultato prima delle imposte	3.247.119,16	2.429.968,33	817.150,83
	Imposte	215.121,54	199.847,67	15.273,87
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.031.997,62	2.230.120,66	801.876,96
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	3.031.997,62	2.230.120,66	801.876,96

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).

ATTIVO CONSOLIDATO	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	78.261,86	85.700,93	-7.439,07
Immobilizzazioni materiali	41.904.008,51	40.633.700,18	1.270.308,33
Immobilizzazioni finanziarie	749.034,11	1.502.373,46	-753.339,35
Totale immobilizzazioni	42.731.304,48	42.221.774,57	509.529,91
Rimanenze	359.556,30	398.910,17	-39.353,87
Crediti	5.741.475,11	2.892.402,56	2.849.072,55
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	21.345.901,05	18.541.149,41	2.804.751,64
Totale attivo circolante	27.446.932,46	21.832.462,14	5.614.470,32
Ratei e risconti	24.697,45	21.765,10	2.932,35
Totale dell'attivo	70.202.934,39	64.076.001,81	6.126.932,58
Passivo			
Patrimonio netto	45.532.549,10	40.909.068,15	4.623.480,95
Fondo rischi e oneri	4.916.133,27	4.592.505,70	323.627,57
Trattamento di fine rapporto	43.885,79	37.302,43	6.583,36
Debiti	9.841.482,48	9.828.631,97	12.850,51
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.868.883,75	8.708.493,56	1.160.390,19
Totale del passivo	70.202.934,39	64.076.001,81	6.126.932,58
Conti d'ordine	9.501.292,34	7.511.659,27	1.989.633,07



Il Patrimonio netto consolidato, ammonta ad euro 45.532.549,10 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	2021	2020
fondo di dotazione	7.751.074,98	7.955.875,46
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	3.819.350,90	1.905.093,35
riserve da capitale	12.364.814,51	12.767.339,51
riserve da permessi di costruire	6.640.629,09	5.878.013,01
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.762.775,50	10.172.626,16
altre riserve disponibili	1.161.906,50	
risultato economico dell'esercizio	3.031.997,62	2.230.120,66
Totale patrimonio netto capogruppo	45.532.549,10	40.909.068,15
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	45.532.549,10	40.909.068,15

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 2021 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 2021 del Comune di Sona è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- il bilancio consolidato esercizio 2021 del Comune di Sona rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria 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 2021 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.

20.09.2022

Dott. Grisi Franco

Dott.ssa Schiavo Paola

Dott. Pozzato Giuseppe

L'Organo di Revisione
