

COMUNE DI SONA

Provincia di Verona

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Prearo Rag. Paolo

Guglielmi Dott.ssa Lucina

Montato Dott. Leonardo

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Prearo Paolo, Guglielmi Lucina e Montato Leonardo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 29.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Vista

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 03.11.2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completa 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 Decreto Legislativo 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. 103 del 08.09.2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del Decreto Legislativo n. 118/2011, dei soggetti che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP, ricadenti nel perimetro di consolidamento;
 - le aziende, le società e gli enti 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:
- 
- 

Gruppo di Amministrazione Pubblica anno 2019

Ente/Società	Quota Comune di Sona	Descrizione	Classificazione
Farmacia Sona Srl	100%	Società di capitali a partecipazione interamente pubblica per lo svolgimento di servizi pubblici locali	Società controllata
Acque Vive Servizi e Territorio Srl	50%	Società per lo svolgimento di servizi pubblici locali	Società partecipata
ATO Veronese	1,90%	Ambito territoriale ottimale del servizio idrico Provincia di Verona	Ente strumentale partecipato
Consorzio di bacino Verona Due del Quadrilatero	3,704%	Consorzio di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	Ente strumentale partecipato
Consiglio di bacino Verona Nord	4,21%	Consorzio di bacino per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	Ente strumentale partecipato

sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 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:

Comune di Sona	2019	3%
Totale Attivo	54.865.409,24	1.645.962,28
Totale Patrimonio Netto	38.195.744,66	1.145.872,34
Totale dei ricavi	15.757.437,71	472.723,13

il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Decreto Legislativo n. 118/2011) e precisamente:

Ente/Società	Quota Comune di Sona	Classificazione	Metodo di consolidamento
Farmacie Sona Srl	100%	Società controllata	integrale
Acque Vive Servizi e Territorio Srl	50%	Società partecipata	proporzionale
ATO Veronese	1,90%	Ente strumentale partecipato	proporzionale
Consorzio di bacino Verona Due del Quadrilatero	3,704%	Ente strumentale partecipato	proporzionale

Non rientra nel perimetro di consolidamento il Consorzio di Bacino Verona Nord, in quanto il consolidamento risulterebbe irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo.

L'ufficio con apposite note prot. 26905-26906-26907-26908 del 03.09.2020, depositate agli atti istruttori del provvedimento, ha comunicato agli enti e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, e ha richiesto la fornitura dei dati contabili riclassificati utili alla predisposizione del bilancio consolidato dell'ente;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Così come riportato nella nota integrativa, l'ufficio ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

Infatti, in base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. "Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici".

Il Collegio dei Revisori, in fase di verifica del rendiconto dell'ente del 2019 aveva opportunamente verificato la nota riguardante i crediti e i debiti reciproci di cui all'articolo 11, comma 6, lett. j) del decreto legislativo n. 118/2011;

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, inoltre ha verificato le rettifiche operate ai fini dell'eliminazione delle operazioni infragruppo riportate nel prospetto agli atti istruttori.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 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 tra gli enti e le società ricompresi nel GAP e nell'area di consolidamento.

Il metodo di consolidamento per tutti gli enti e società è quello proporzionale in considerazione delle quote di partecipazione.

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 Sona:

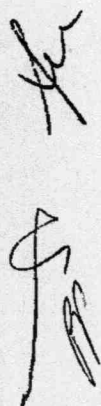
CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	19.394.592	19.652.019	-257.427
B	componenti negativi della gestione	18.712.210	16.918.589	1.793.621
	Risultato della gestione	682.382	2.733.430	-2.051.048
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	99.338	124.124	-24.786
	oneri finanziari	145.501	153.641	-8.140
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0
	Rivalutazioni	0	0	0
	Svalutazioni	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	636.219	2.703.913	-2.067.694
E	proventi straordinari	1.179.196	656.021	523.175
E	oneri straordinari	1.502.705	2.613.838	-1.111.133
	Risultato prima delle imposte	312.710	746.096	-433.386
	Imposte	223.809	200.029	23.780
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	88.901	546.067	-457.166

Di seguito si espongono i singoli risultati economici degli enti e società consolidati:

- Comune di Sona euro -30.201,00;
- Farmacie di Sona Srl (100,00%) euro 195.912,00;
- Acque Vive Servizi e Territorio Srl (50,00%) euro 99.775,00;

- ATO Veronese (1,90%) euro 29.025,00;
- Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero (3,704%) euro 734,00;

Si ricorda che, a parte Farmacie di Sona e Acque Vive Servizi e Territorio Srl, il Comune di Sona e gli altri enti partecipati sono enti pubblici che applicano la contabilità finanziaria e calcolano i prospetti contabili economico patrimoniali solo ai fini conoscitivi, pertanto la gestione nel corso dell'esercizio è mirata in via prioritaria al conseguimento di un avanzo di gestione finanziaria, mantenendo anche un obiettivo di equilibrio economico patrimoniale.



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019	Stato Patrimoniale consolidato 2018	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	104.386	182.007	-77.621
Immobilizzazioni materiali	39.517.444	39.172.121	345.323
Immobilizzazioni finanziarie	863.726	987.324	-123.598
Totale immobilizzazioni	40.485.556	40.341.452	144.104
Rimanenze	354.366	343.140	11.226
Crediti	4.248.218	4.115.890	132.328
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	15.077.824	12.544.435	2.533.389
Totale attivo circolante	19.680.408	17.003.465	2.676.943
Ratei e risconti	33.965	19.552	14.413
Totale dell'attivo	60.199.929	57.364.469	2.835.460
Passivo			
Patrimonio netto	41.318.715	41.402.484	-83.769
Fondo rischi e oneri	1.498.277	35.548	1.462.729
Trattamento di fine rapporto	31.388	30.451	937
Debiti	9.769.341	10.081.103	-311.762
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.582.208	5.814.883	1.767.325
Totale del passivo	60.199.929	57.364.469	2.835.460
Conti d'ordine	6.804.591,00	5.016.041,00	1.788.550,00

Il prospetto seguente illustra le singole poste del patrimonio netto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
Fondo di dotazione	9.226.589	9.226.589
Riserve da risultati economici esercizi precedenti	1.531.469	930.693
Riserve da capitale	7.389.783	7.918.241
Riserve da permessi di costruire	5.554.810	5.073.360
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.527.163	17.707.534
altre riserve indisponibili	0	0
risultato economico dell'esercizio	88.901	546.067
Totale patrimonio netto capogruppo	41.318.715	41.402.484
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0

Differenze di consolidamento

La nota integrativa 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 Decreto Legislativo 118/2011.

Come indicato in dettaglio nella nota integrativa, il valore delle partecipazioni è risultato superiore ai valori complessivi di iscrizione nel bilancio di Sona, determinando una differenza di consolidamento di € 3.003.867,74.

Non essendo presente un conto specifico per la differenza di consolidamento, per il cui calcolo di dettaglio si rinvia a quanto indicato in nota integrativa, questo valore viene indicato nel Patrimonio Netto nella voce "riserve di consolidamento".

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 decreto legislativo 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 2019 del Comune di Sona è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al Decreto legislativo 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 Decreto Legislativo n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Sona è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;



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 Decreto Legislativo n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato **2019** del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sona;

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.

16 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Prearo Rag. Paolo

Guglielmi Dott.ssa Lucina

Montato Dott. Leonardo

