



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

12 SETTEMBRE 2023

COMUNE DI CERE
PROVINCIA DI VERONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello

Sommario

1. Introduzione.....	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo.....	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto.....	7
5. Stato Patrimoniale consolidato.....	7
6. Conto economico consolidato.....	8
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	9
8. Conclusioni.....	9

Comune di Cerea

Verbale n. 71 del 12 settembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di revisione, ricevuta la proposta di Consiglio Comunale n. 37 del 4 agosto 2023 ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL COMUNE DI CERA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8, DEL D. LGS 267/2000 E DELL'ART. 86 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'" che risulta corredata dallo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

redige l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato (corredata del relativo parere tecnico-contabile favorevole rilasciato dal responsabile del servizio ragioneria) e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Cerea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello

1. Introduzione

I sottoscritti revisori

Premesso che

- Con verbale n. 49 del 23 dicembre 2022 è stata verificata la proposta di delibera Consigliere attinente alla razionalizzazione annuale delle partecipazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016;
- Con verbale n. 55 del 9 marzo 2023 è stata esaminata la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 esprimendo parere positivo;
- in data 4 agosto 2023 è stata ricevuta la delibera di Giunta Comunale n. 84 del 3 agosto 2023 ad oggetto: "ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2022 DEL COMUNE DI CERA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 151 COMMA 8 DEL D.LGS N. 267/2000 E DELL'ART. 86 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'" comprensiva dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - stato patrimoniale consolidato (allegato "A")
 - conto economico consolidato (allegato "B")
 - relazione sulla gestione consolidata 2022, che comprende anche la nota integrativa (allegato "C");
- che con delibera di Giunta Comunale n. 71 del 5 luglio 2023, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la predisposizione dei prospetti del conto economico e dello stato patrimoniale e del bilancio consolidato, anche per l'esercizio 2022, è stata affidata ad un soggetto specializzato esterno (Accatre SRL).

4

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 4 agosto 2023 ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL COMUNE DI CERA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 151, COMMA 8, DEL D. LGS 267/2000 E DELL'ART. 86 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'"
- il parere di regolarità tecnica reso dal responsabile del settore ragioneria, dott. Corrado Vincenzi, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il parere di regolarità contabile reso dal responsabile del settore ragioneria, dott. Corrado Vincenzi, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e ai sensi degli artt. 58-59 del regolamento di contabilità;

Dato atto che

- § nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cerea ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri

societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4 e sono stati considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri: totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici, una incidenza inferiore al 3 per cento;

§ le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Comune di CERE A	VALORI APPROVATI	SOGLIA DI RILEVANZA 3%
Totale dell'attivo	€ 75.417.704,70	€ 2.262.531,14
Patrimonio netto	€ 49.017.785,13	€ 1.470.533,55
Totale dei ricavi caratteristici	€ 18.728.077,23	€ 561.842,32

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Risultano pertanto inclusi nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cerea i seguenti soggetti giuridici:

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA ENTE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
La Fabbrica S.r.l.	100,00	Società Controllata	INTEGRALE
S.I.V.E S.r.l.	15,61	Società Partecipata	PROPORZIONALE
CAMVO S.p.a.	22,36	Società Partecipata	PROPORZIONALE
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	0,96	Società partecipata indiretta	PROPORZIONALE

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA ENTE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Esacom S.p.a.	10,38	Società partecipata indiretta	PROPORZIONALE
Consiglio di Bacino Veronese	1,81	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE
Consorzio C.E.V. – Centro Veneto Energia	0,09	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE

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 integrale solo per la controllata La Fabbrica srl (perché partecipata al 100%) e con il metodo proporzionale alla quota di partecipazione per le partecipate S.I.V.E S.r.l., CAMVO S.p.a., Acque Veronesi S.c.a.r.l., Esacom S.p.a., Consorzio CEV e Consiglio di Bacino Veronese.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Cerea

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state determinate le rettifiche di pre-consolidamento e le elisioni delle operazioni infragruppo, le stesse sono state riportate in nota integrativa.

Preliminarmente il Collegio ha verificato che sia il Comune di CEREAA che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2022 e non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo ma non si è operata alcuna integrazione perché vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. In ogni caso le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

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

Sono state determinate essenzialmente rettifiche di consolidamento necessarie ad elidere le operazioni infragruppo. Il Comune di CEREAA ha utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale

per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento (sola eccezione per La Fabbrica S.r.l.).

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione, in sede di chiusura del Rendiconto 2022, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che anche l'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ha certificato tali saldi.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018 e le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati le analisi dei dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	665.296,29	651.123,71	14.172,58
Immobilizzazioni materiali	60.667.191,84	59.982.345,24	684.846,60
Immobilizzazioni finanziarie	408.069,26	373.883,53	34.185,73
Totale immobilizzazioni	61.740.557,39	61.007.352,48	733.204,91
Rimanenze	45.549,49	42.460,66	3.088,83
Crediti	8.811.383,31	4.521.027,57	4.290.355,74
Altre attività finanziarie	940,82	1.328,81	-387,99
Disponibilità liquide	9.951.852,85	9.790.477,19	161.375,66
Totale attivo circolante	18.809.726,47	14.355.294,23	4.454.432,24
Ratei e risconti	61.844,57	55.057,99	6.786,58
Totale dell'attivo	80.612.128,43	75.417.704,70	5.194.423,73

Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021(B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	50.259.876,51	49.017.785,13	1.242.091,38
Fondo rischi e oneri	638.233,85	658.975,62	-20.741,77
Trattamento di fine rapporto	317.142,26	285.556,30	31.585,96
Debiti	20.171.745,48	20.550.307,35	-378.561,87
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.225.130,33	4.905.080,30	4.320.050,03
Totale del passivo	80.612.128,43	75.417.704,70	5.194.423,73

Conti d'ordine	1.266.980,64	2.018.522,68	-751.542,04
-----------------------	---------------------	---------------------	--------------------

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 50.259.876,51 e registra una variazione in aumento per € 1.242.091,38 rispetto all'esercizio 2021.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
componenti positivi della gestione	19.337.439,84	18.728.077,23	609.362,61
componenti negativi della gestione	19.646.120,37	17.902.754,82	1.743.365,55
Risultato della gestione	-308.680,53	825.322,41	-1.134.002,94
Proventi finanziari	7.472,45	2.718,24	4.754,21
oneri finanziari	421.921,70	418.431,16	3.490,54
Totale proventi ed oneri finanziari	-414.449,25	-415.712,92	1.263,67
Rivalutazioni	78.143,34	0,00	0,00
Svalutazioni	303.402,69	0,00	0,00
Totale rettifiche di attività finanziarie	-225.259,35	0,00	-225.259,35
proventi straordinari	591.211,48	575.072,46	16.139,02
oneri straordinari	232.446,45	483.862,55	-251.416,10
Totale proventi ed oneri straordinari	358.765,03	91.209,91	267.555,12
Risultato prima delle imposte	-589.624,10	500.819,40	-1.090.443,50
Imposte	202.554,18	151.215,48	51.338,70
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-792.178,28	349.603,92	-1.141.782,20

Il Collegio rileva una situazione di perdita d'esercizio pari ad € 792.178,28 imputabile principalmente all'aumento dei componenti negativi della gestione e, marginalmente, alle svalutazioni operate.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- 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 incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, informazioni sulla loro entità e natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Cerea 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 e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato il perimetro;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- sulla base dei controlli eseguiti e delle informazioni acquisite questo collegio ritiene che il bilancio consolidato 2022 del Comune di Cerea rappresenti in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 ,

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cerea.

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.

L'organo di revisione

Stefania Bortoletti

Dott. Luca Littamè

Dott. Nicola Miotello