



COMUNE DI CALDERARA DI RENO

Verbale n° 75 del 25 Settembre 2023 del Revisore dei Conti

Parere su APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022 - ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Oggetto: Relazione al Bilancio Consolidato 2022

Il Revisore ha preso in esame la documentazione relativa all'oggetto e relativi allegati inviati con mail del con particolare riferimento alla deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 09/07 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato 2022.

Il Revisore esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- 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. 17/2022;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sul bilancio consolidato 2022 del Comune di Calderara di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

) Aristide Pincelli

RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 (art. 239, comma 1, lett. d-bis)

INTRODUZIONE

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 4/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
 - o Conto Economico;
 - o Stato Patrimoniale;
 - o Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- con deliberazione n°. 34 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- questo Revisore con relazione approvata con verbale n. 61 del 20/4/2023 ha espresso il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2022.
- in data 11/9/2023 il Revisore ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 99/2023 del 07/09/2023 completa di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. 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. 113 del 27/10/2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi 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	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	GAP
ASP	Ente strumentale partecipato	11,15%	si
ACER	Ente strumentale partecipato	1%	si
LEPIDA	Società partecipata	0,0014%	si
SUSTENIA	Società partecipata	10,68%	si

- 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 le stesse società ed enti sopra individuati.
- 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);
- l'Ente con appositi atti **ha comunicato** agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'Ente **ha trasmesso** a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'Ente **ha preventivamente impartito** 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);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione del Revisore **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- sono state valutate le soglie di rilevanza del 3% e ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente;
- l'Ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio 2023);
- che le predette informazioni necessarie sono state fornite da ogni entità consolidata;
- che il Revisore **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo il Revisore ha verificato che:

- sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- non sono state effettuate** rettifiche direttamente dall'Ente capogruppo dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso,

- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore dell'Ente insieme con gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).
- In sede di asseverazione **sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili** (Ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), non riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente capogruppo nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro; **in sede di predisposizione del bilancio consolidato non è emersa la presenza di discordanze inconciliabili tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.**
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il Revisore ha verificato che:
 - o le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
 - o con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state** rilevate differenze da annullamento.

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 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Voci di Bilancio	SP 2022	SP 2021	Differenza
Patrimonio Netto:			
Fondo di dotazione	11.908.821,15	11.908.821,15	-
Riserve	45.902.504,41	45.301.648,96	600.855,45
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.149.589,85	226.747,44	922.842,41
Risultato economico di esercizi precedenti	1.820.353,77	1.855.119,07	- 34.765,30
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	799,90	672,07	127,83
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	116,54	127,83	- 11,29
Totale Patrimonio Netto	60.782.185,62	59.293.136,52	1.489.049,10

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 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Voci di Bilancio	SP 2022	SP 2021	Differenza
ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	222.894,01	212.324,99	10.569,02
Immobilizzazioni materiali	60.454.843,26	60.398.455,51	56.387,75
Immobilizzazioni finanziarie	4.572.565,00	4.436.563,03	136.001,97
Totale immobilizzazioni	65.250.302,27	65.047.343,53	202.958,74
Rimanenze	248.941,90	247.621,61	1.320,29
Crediti	4.886.197,22	4.731.496,34	154.700,88
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	11.980.169,56	12.456.131,76	- 475.962,20
Totale attivo circolante	17.115.308,68	17.435.249,71	319.941,03
Ratei e risconti	2.307,74	8.373,43	6.065,69
Totale dell'attivo	82.381.689,46	82.510.325,75	128.636,29
Voci di Bilancio	SP 2022	SP 2021	Differenza
PASSIVO			
Fondo rischi e oneri	1.070.781,36	1.334.995,50	264.214,14
Trattamento di fine rapporto	21.719,56	20.927,11	- 792,45
Debiti	5.448.720,50	6.859.572,47	1.410.851,97
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.058.282,42	15.001.694,15	- 56.588,27
Totale del passivo	21.599.503,84	23.217.189,23	1.617.685,39
Conti d'ordine	19.493.764,57	15.944.695,38	- 3.549.069,19

Le rettifiche sono indicate nella Relazione – Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Voci di Bilancio	CE 2022	CE 2021	Differenza
Conto Economico Consolidato			
Componenti positivi della gestione	12.779.188,37	14.645.251,84	- 1.866.063,47
Componenti negativi della gestione	14.917.128,98	16.584.291,67	- 1.667.162,69
Risultato della gestione	- 2.137.940,61	- 1.939.039,83	- 198.900,78
Proventi e oneri finanziari	365.854,06	297.291,22	68.562,84
Rettifica di valore attività finanziarie	- 14.299,29	- 14.797,86	498,57
Risultato della gestione operativa	- 1.786.385,84	- 1.656.546,47	- 129.839,37
Proventi e oneri straordinari	3.156.805,41	2.066.407,63	1.090.397,78
Risultato prima delle imposte	1.370.419,57	409.861,16	960.558,41
Imposte	220.713,18	182.985,89	37.727,29
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.149.706,39	226.875,27	922.831,12
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	116,54	127,83	- 11,29
Risultato d'esercizio di gruppo	1.149.589,85	226.747,44	922.842,41

Le rettifiche sono indicate nella Relazione – Nota Integrativa.

Le rettifiche sono qui di seguito riepilogate:

Rettifiche di valori di attività finanziarie:

- svalutazioni anno 2022 14.299,29
- svalutazioni anno 2021 14.797.86
- importo rettifica - 498,57

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 d.lgs. n. 118/2011;

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **perimetro di consolidamento del Comune di Calderara di Reno**
- 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

Il Revisore, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Calderara di Reno **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 2022 del Comune di Calderara di Reno **è stato redatto** da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

Il Revisore, 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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del **perimetro di consolidamento del Comune di Calderara di Reno** ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Aristide Pincelli

Documento firmato digitalmente