

COMUNE DI SALGAREDA

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DEL REVISORE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il Revisione

dott. Paolo Loato

Comune di Salgareda
Provincia di Treviso
Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

Il Revisore, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, 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;

APPROVA

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

Rovigo, 07.09.2022

Il Revisore
dott. Paolo Loato



1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Paolo Loato revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 11.06.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 6 del 27.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che lo scrivente, con verbale del 05.04.2022, ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 06.09.2022 si è ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 45 del 22.06.2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

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 del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Bilancio Consolidato 2021 – Approvazione";

Dato atto che

- il Comune di Salgareda ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 45 del 22.06.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Salgareda e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Salgareda 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Salgareda	26.355.571,07	19.574.768,04	3.361.855,86
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	790.667,13	587.243,04	100.855,68

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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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.
- 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Salgareda sono i seguenti:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
C.I.T. - CONSORZIO IGIENE TERRITORIO	Via Vittorio Emanuele II, 67 - Vittorio Veneto (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,1000 %
CONSIGLIO DI BACINO SINISTRA PIAVE	Via Maggior Piovesana 158/a, Conegliano (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,1000 %
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO	Via Antonio Pacinotti, 4/b - Verona	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,0900 %
ATO VENETO ORIENTALE - CONSIGLIO DI BACINO	Via Veneto, 46 - Conegliano	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,0079%
CONSORZIO B.I.M. PIAVE	Via Verizzo 1030 Pieve Di Soligo (TV)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,9412 %
ASCO HOLDING SPA	Via Verizzo, 1030 Pieve di Soligo (TV)	SOCIETÀ PARTECIPATA	3,1452 %
PIAVE SERVIZI SPA	Via F. Petrarca, 3 - Codognè (TV)	SOCIETÀ PARTECIPATA	1,6734 %

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
C.I.T. - CONSORZIO IGIENE TERRITORIO	2,1000 %	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
PIAVE SERVIZI SPA	1,6734 %	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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 territoriale capogruppo **ha ricevuto ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge; *(in caso di risposta negativa, indicare i motivi con riferimento a ciascun componente inadempiente).*

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Salgareda,

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Salgareda e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono/non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria)

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2021	2020	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 73.210,94	€ 76.845,17	-€ 3.634,23
Immobilizzazioni materiali	€ 18.725.472,95	€ 18.426.677,49	€ 298.795,46
Immobilizzazioni finanziarie	€ 5.759.068,71	€ 5.772.086,46	-€ 13.017,75
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 24.557.752,60	€ 24.275.609,12	€ 282.143,48
Rimanenze	€ 16.186,98	€ 15.247,44	€ 939,54
Crediti	€ 1.243.984,09	€ 1.437.441,63	-€ 193.457,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 65.679,26	€ 0,00	€ 65.679,26
Disponibilità liquide	€ 2.540.798,57	€ 2.631.038,97	-€ 90.240,40
Tot. Attivo circolante (C)	€ 3.866.648,90	€ 4.083.728,04	-€ 217.079,14
Ratei e Risconti (D)	€ 18.320,30	€ 18.775,94	-€ 455,64
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 28.442.721,80	€ 28.378.113,10	€ 64.608,70

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2021	2020	Differenza
Fondo di dotazione	€ 556.252,50	€ 0,00	€ 556.252,50
Riserve	€ 9.877.741,60	€ 0,00	€ 9.877.741,60
Risultato economico dell'esercizio	€ 113.765,63	€ 0,00	€ 113.765,63
Risultato economico di esercizi precedenti	€ 9.050.806,19	€ 0,00	€ 9.050.806,19
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 19.598.565,92	€ 19.374.268,54	€ 224.297,38
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 498.216,14	€ 419.731,96	€ 78.484,18
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 15.282,41	€ 16.915,20	-€ 1.632,79
Tot. Debiti (D)	€ 4.365.196,60	€ 4.545.082,13	-€ 179.885,53
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 3.965.460,73	€ 4.022.115,27	-€ 56.654,54
TOTALE DEL PASSIVO	€ 28.442.721,80	€ 28.378.113,10	€ 64.608,70

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO			
	2021	2020	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 4.098.503,20	€ 4.335.555,69	-€ 237.052,49
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 4.344.641,87	€ 3.976.763,26	€ 367.878,61
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-€ 246.138,67	€ 358.792,43	-€ 604.931,10
Proventi finanziari	€ 445.443,23	€ 440.453,77	€ 4.989,46
Oneri finanziari	€ 143.675,84	€ 147.370,51	-€ 3.694,67
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	€ 301.767,39	€ 293.083,26	€ 8.684,13
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	-€ 1.256,76	-€ 1.973.993,45	€ 1.972.736,69
Proventi straordinari	€ 148.998,59	€ 127.591,29	€ 21.407,30
Oneri straordinari	€ 27.384,57	€ 27.446,08	-€ 61,51
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 121.614,02	€ 100.145,21	€ 21.468,81
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 175.985,98	-€ 1.221.972,55	€ 1.397.958,53
Imposte	€ 62.220,35	€ 68.009,12	-€ 5.788,77
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	€ 113.765,63	-€ 1.289.981,67	€ 1.403.747,30

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Revisore 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente
 - a) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

L'Organo di Revisione rileva che non risulta elaborato il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

7. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Salgareda offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Salgareda **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/ non contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- 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);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Salgareda **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.

8. Conclusioni

Il Revisore, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

ESPRIME

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Salgareda e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Rovigo 08.09.2022

Il Revisore

dott. Paolo Lato

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paolo Lato', written over the printed name.