

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Gilberto dott. Forner

Comune di San Biagio di Callalta

Verbale n. 2 del 20 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- 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 2023 del Comune di San Biagio di Callalta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Biagio di Callalta, lì 20 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Gilberto dott. Forner

Indice

<u>1. Introduzione</u>	4
<u>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</u>	6
<u>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</u>	6
<u>4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto</u>	7
<u>5. Stato patrimoniale consolidato</u>	7
<u>6. Conto economico consolidato</u>	9
<u>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</u>	11
<u>8. Osservazioni e considerazioni</u>	12
<u>9. Conclusioni</u>	12

1. Introduzione

Il sottoscritto Gilberto dott. Forner, revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 16.07.2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di Revisione con verbale n. 7 del 09/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 18/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 28 del 18/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.222 del 21/12/2023, 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;
- che 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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione
Piave Servizi S.p.A	c.f. 03475190272	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	3,368%
Consiglio di Bacino Priula	c.f.04747540260	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	0,58%

Contarina S.p.A	c.f.02196020263	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	0,58%
Consiglio di Bacino Veneto orientale	c.f.03691070266	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	1,56%

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Piave Servizi S.p.A	c.f. 03475190272	5. Società partecipata	3,368%	2023	Proporzionale
Consiglio di Bacino Priula	c.f.04747540260	3. Ente strumentale partecipato	0,58%	2023	Proporzionale
Contarina S.p.A	c.f.02196020263	5. Società partecipata	0,58%	2023	Proporzionale
Consiglio di Bacino Veneto orientale	c.f.03691070266	3. Ente strumentale partecipato	1,56%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di San Biagio di Callalta	57.872.295,81	45.898.382,74	6.641.124,87
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.736.168,87	1.376.951,48	199.233,75

- che l'Organo di revisione 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 (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come *corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di San Biagio di Callalta

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare per la corretta contabilizzazione delle prestazioni di servizio del Consiglio di Bacino Priula
- sono state effettuate rettifiche direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso e *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo *elise non risultano* operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e 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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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) e *sussistono* discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- 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).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state 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 determinando una differenza di consolidamento pari a € 54.982,55 che è stata iscritta tra le riserve di capitale del Patrimonio netto consolidato.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	281.453,16	214.774,21	66.678,95
Immobilizzazioni materiali	50.446.576,54	49.102.822,62	1.343.753,92
Immobilizzazioni finanziarie	6.069.369,23	5.901.176,13	168.193,10
Totale immobilizzazioni	56.797.398,93	55.218.772,96	1.578.625,97
Rimanenze	39.113,71	42.221,54	-3.107,83
Crediti	3.372.579,09	2.583.355,66	789.223,43
Altre attività finanziarie	5.354,04	105.406,85	-100.052,81
Disponibilità liquide	3.458.488,47	4.655.855,12	-1.197.366,65
Totale attivo circolante	6.875.535,31	7.386.839,17	-511.303,86
Ratei e risconti	49.223,26	46.919,26	2.304,00
Totale dell'attivo	63.722.157,50	62.652.531,39	1.069.626,11
Passivo			
Patrimonio netto	46.042.506,66	45.930.221,85	112.284,81
Fondo rischi e oneri	1.362.945,60	1.211.632,26	151.313,34
Trattamento di fine rapporto	38.997,27	56.789,46	-17.792,19
Debiti	8.905.685,45	8.785.947,61	119.737,84
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.372.022,52	6.667.940,21	704.082,31
Totale del passivo	63.722.157,50	62.652.531,39	1.069.626,11
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 46.042.506,66 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	6.850.828,75	6.849.745,94
Riserve	41.271.332,40	41.464.878,02
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	557.252,22	501.257,42
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.306.841,33	40.817.055,83
<i>altre riserve indisponibili</i>	407.138,51	146.564,77
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00

Risultato economico dell'esercizio	-211.156,28	-86.435,90
Risultati economici di esercizi precedenti	-818.514,25	-635.142,75
Riserve negative per beni indisponibili	-1.049.983,96	-1.662.823,46
Totale patrimonio netto di gruppo	46.042.506,66	45.930.221,85
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	46.042.506,66	45.930.221,85

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.362.945,60 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	10.710,43
altri	1.352.235,17
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.362.945,60

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.920.512,32	9.394.034,70	-473.522,38
B	componenti negativi della gestione	9.537.262,29	9.519.747,56	17.514,73
	Risultato della gestione	-616.749,97	-125.712,86	-491.037,11
C	Proventi ed oneri finanziari	402.906,08	343.008,16	
	proventi finanziari	556.936,76	456.486,41	100.450,35
	oneri finanziari	154.030,68	113.478,25	40.552,43

D	Rettifica di valore attività finanziarie	-288,05	-5.020,14	
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	288,05	5.020,14	-4.732,09
	Risultato della gestione operativa	-214.131,94	212.275,16	-426.407,10
E	proventi straordinari	548.164,84	305.205,44	242.959,40
E	oneri straordinari	372.643,90	443.271,49	-70.627,59
	Risultato prima delle imposte	-38.611,00	74.209,11	-112.820,11
	Imposte	172.545,28	160.645,01	11.900,27
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-211.156,28	-86.435,90	-124.720,38
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-211.156,28	-86.435,90	-124.720,38
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di san Biagio di Callalta:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.920.512,32	6.641.124,87	2.279.387,45
B	componenti negativi della gestione	9.537.262,29	7.443.711,47	2.093.550,82
	Risultato della gestione	-616.749,97	-802.586,60	185.836,63
C	Proventi ed oneri finanziari	402.906,08	470.028,65	
	proventi finanziari	556.936,76	533.711,95	23.224,81
	oneri finanziari	154.030,68	63.683,30	90.347,38
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-288,05	-288,05	
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	288,05	288,05	0,00
	Risultato della gestione operativa	-214.131,94	-332.846,00	118.714,06
E	proventi straordinari	548.164,84	527.490,93	20.673,91
E	oneri straordinari	372.643,90	370.021,42	2.622,48
	Risultato prima delle imposte	-38.611,00	-175.376,49	136.765,49
	Imposte	172.545,28	129.167,76	43.377,52

Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-211.156,28	-304.544,25	93.387,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-211.156,28	-304.544,25	93.387,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.633.280,46	€ 1.092,23	€ 2.632.188,23
Altri ricavi e proventi diversi	€ 959.697,34	€ 164,16	€ 959.533,18
Totale	€ 3.592.977,80	€ 1.256,39	€ 3.591.721,41

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Prestazioni di servizi	€ 2.956.124,72	-€ 3.200,17	€ 2.952.924,55
Utilizzo beni di terzi	€ 43.574,25	-€ 113,43	€ 43.460,82
Trasferimenti e contributi	€ 1.158.625,16	-€ 33,60	€ 1.158.591,56
Oneri diversi di gestione	€ 242.374,15	-€ 153,30	€ 242.220,85
Totale	€ 4.400.698,28	-€ 3.500,50	€ 4.397.197,78

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che *sono indicati* i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è *indicata* la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di San Biagio di Callalta;
- che la procedura di consolidamento è *stata operata* sulla base di bilanci approvati;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di San Biagio di Callalta 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 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 2023 del Comune di San Biagio di Callalta *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e *risulta* essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, 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 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di San Biagio di Callalta 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.

San Biagio di Callalta, lì 20 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Gilberto dott. Forner

