

COMUNE DI SESTO AL REGHENA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Romana Nassimbeni

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	11
CONCLUSIONI	11



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della dott.ssa Romana Nassimbeni,

Vista

- la deliberazione Consiliare n. 20 del 30.05.2022 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 05.09.2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione Consiliare n.38/2022 e lo schema di bilancio schema di bilancio consolidato 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- Il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento sulla base degli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs.118/2011 (art.18, comma 1, lett.c) D.Lgs.118/2011);
- 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. 77 del 10.08.2022, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs.n.118/2011, dei soggetti che compongono il **perimetro del consolidamento (GAP)** e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

GAP

Comune di SESTO AL REGHENA (ente capogruppo);
AMBIENTE SERVIZI S.P.A.
ECOSINEGRIE SCARL
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE S.P.A.
GESTIONE SERVIZI MOBILITA' S.P.A.
CONSORZIO di SVILUPPO ECONOMICO PONTEROSSO
MTF SRL
A.T.A.P. SPA

- nel gruppo delle società partecipate dall'Ente risulta anche l' A.T.A.P. S.P.A. che però risulta esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto la partecipazione dell'ente risulta inferiore all'1% (0,567%) e trattasi di partecipazione indiretta
- 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 i seguenti:
 1. AMBIENTE SERVIZI SPA Risultato economico 2021 Utile 1.088.235,00
 2. ECOSINERGIE SCARL Risultato economico 2021 Utile 1.249.993,00
 3. LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA Risultato economico 2021 Utile 1.165.395,00
 4. CONSORZIO di SVILUPPO ECONOMICO LOCALE PONTEROSSO Risultato economico 2021 Utile 71.605,00
 5. GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA Risultato economico 2021 Utile 545.106,00
 6. MTF SRL Risultato economico 2021 Utile 449.637,00
- 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 organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente, con note n.9142-9145-9146-9147-9148-9143 del 09.08.2022 ha provveduto ad impartire ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento 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);
- l'ente territoriale capogruppo, ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini stabiliti dall'Ente fissati al 23.08.2022. In particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune di Sesto al Reghena, 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	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Sesto al Reghena 2021	43.728.528,86	28.368.603,77	5.759.435,59
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.311.855,87	851.058,11	172.783,07

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sesto al Reghena”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le società partecipate quelle significative, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori all' 1 per cento rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Sesto al Reghena”.

Per le società comprese nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata col metodo **proporzionale**, ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.074.828,78	8.854.123,97	220.704,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.714.694,06	8.878.023,37	-163.329,31
	Risultato della gestione	360.134,72	-23.899,40	384.034,12
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	22.178,16	50.294,81	-28.116,65
	<i>oneri finanziari</i>	260.599,81	298.489,30	-37.889,49
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	67.835,07	367.177,77	-299.342,70
	<i>Svalutazioni</i>	315.875,84	45,44	315.830,40
	Risultato della gestione operativa	-126.327,70	95.038,44	-221.366,14
E	<i>proventi straordinari</i>	532.172,65	77.255,49	454.917,16
E	<i>oneri straordinari</i>	51.296,87	26.697,44	24.599,43
	Risultato prima delle imposte	354.548,08	145.596,49	208.951,59
	Imposte	151.023,81	109.716,88	41.306,93
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	203.524,27	35.879,61	167.644,66
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	203.524,27	35.879,61	167.644,66

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 Sesto al Reghena (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Sesto al R. 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.074.828,78	5.759.435,59	3.315.393,19
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.714.694,06	5.687.586,18	3.027.107,88
	Risultato della gestione	360.134,72	71.849,41	288.285,31
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	22.178,16	19.189,25	2.988,91
	<i>oneri finanziari</i>	260.599,81	213.446,16	47.153,65
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	67.835,07	67.835,07	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	315.875,84	315.875,84	0,00
	Risultato della gestione operativa	-126.327,70	-370.448,27	244.120,57
E	<i>proventi straordinari</i>	532.172,65	532.172,65	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	51.296,87	51.296,87	0,00
	Risultato prima delle imposte	354.548,08	110.427,51	244.120,57
	Imposte	151.023,81	75.061,97	75.961,84
*	Risultato d'eserc.comprendivo della quota di terzi	203.524,27	35.365,54	168.158,73

Il Risultato d'esercizio consolidato migliora rispetto a quello dell'Ente per effetto di un migliore risultato della gestione, della gestione operativa e conseguentemente di un migliore risultato d'esercizio.

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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	661.172,04	786.699,07	-125.527,03
Immobilizzazioni materiali	40.477.388,77	39.675.178,13	802.210,64
Immobilizzazioni finanziarie	577.160,64	499.639,12	77.521,52
Totale immobilizzazioni	41.715.721,45	40.961.516,32	754.205,13
Rimanenze	230.085,42	339.830,52	-109.745,10
Crediti	4.561.182,36	2.009.163,25	2.552.019,11
Altre attività finanziarie	0,00	34.588,23	-34.588,23
Disponibilità liquide	5.337.329,79	4.501.422,11	835.907,68
Totale attivo circolante	10.128.597,57	6.885.004,11	3.243.593,46
Ratei e risconti	35.477,57	79.220,02	-43.742,45
Totale dell'attivo	51.879.796,59	47.925.740,45	3.954.056,14
Passivo			
Patrimonio netto	28.497.738,09	28.430.906,08	66.832,01
Fondo rischi e oneri	229.125,47	141.811,61	87.313,86
Trattamento di fine rapporto	69.538,20	74.603,09	-5.064,89
Debiti	11.369.653,45	10.228.534,56	1.141.118,89
Ratei, risconti	11.713.741,38	9.049.885,11	2.663.856,27
Totale del passivo e netto	51.879.796,59	47.925.740,45	3.954.056,14
Conti d'ordine	2.298.633,37	527.548,22	1.771.085,15

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 661.172,04 di cui € 73.549,02 del Comune.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 40.477.388,77 di cui € 33.037.406,83 del Comune.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 577.160,64.

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 4.561.182,36.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti € 937.972,54
- Crediti verso amministrazioni pubbliche € 252.142,90
- Altri crediti € 3.028.444,20.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 5.337.329,79 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 4.411.955,67
- Altri depositi bancari e postali € 924.238,49
- Denaro e valori in cassa € 1.135,63.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € **28.497.72,09** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO BILANCIO CONSOLIDATO	2021	2020
fondo di dotazione	0,00	-5.558.102,58
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.556.664,70	1.884.514,36
riserve da capitale	459.886,11	2.291.218,41
riserve da permessi di costruire	251.700,39	219.051,11
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	28.806.602,34	28.996.124,97
altre riserve indisponibili	517.612,98	562.220,20
altre riserve disponibili	568.437,61	0,00
riserve negative per beni indisponibili	-3.866.690,31	0,00
risultato economico dell'esercizio	203.524,27	35.879,61
Totale patrimonio netto capogruppo	28.497.738,09	28.430.906,08
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	28.497.738,09	28.430.906,08

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano ad € 229.125,47 e si riferiscono a:



Fondo per imposte	12.245,91
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	177.855,17
Fondo consolid.rischi e oneri futuri	39.024,39
Totale fondi rischi	229.125,47

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad € 69.538,20 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano ad € 11.369.653,45

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 8.332.094,08 di cui verso banche € 2.161.6944 e verso altri finanziatori € 5.469.180,71
- Debiti verso fornitori € 1.124.141,01
- Altri debiti € 1.614.545,92 di cui € 93.078,22 tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale € 67.736,46, per attività svolta da terzi € 4.053,36 e altri € 1.448.677,88

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta ad € 11.713.741,38 e si riferisce a:

- Ratei passivi € 75.652,67
- Risconti passivi € 638.088,71

Conti d'ordine

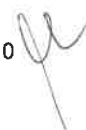
Ammontano a € 527.548,22 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 2.298.633,37.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sesto al Reghena;
- 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;



- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Sesto al Reghena 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 2021 del Comune di Sesto al Reghena rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sesto al Reghena.

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 i contenuti in formato xbrl del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Tolmezzo, 09 Settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Romana Nassimbeni



