

# **COMUNE DI PASIAN DI PRATO**

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Contardo



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Silvia Contardo;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 30/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 20/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso 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;
- 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. 78 del 30/06/2021, l'ente ha approvato l'elenco 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 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 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	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
C.A.F.C. SPA	00158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		1,665%	
A&T 2000	02047620303	5. Società partecipata	1. Diretta	NO		4,786%	

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
C.A.F.C. S.P.A	€ 2.620.096,00
A&T 2000 S.P.A.	€ 300.081,00

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
C.A.F.C. SPA	00158530303	5. Società partecipata	1,665%	2020	Proporzionale
A&T 2000	02047620303	5. Società partecipata	4,786%	2020	Proporzionale

- 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 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 alla data del 13.07.2021 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 su richiamato, secondo la valutazione dell'Organo di revisione, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, 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.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- 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 capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le eventuali perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta

esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di PASIAN DI PRATO; 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Pasian di Prato	37.236.944,84	18.084.815,54	7.791.059,92
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.117.108,35</b>	<b>542.544,47</b>	<b>233.731,80</b>

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

## **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

## **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- Il Revisore Unico del Comune di Pesian di Prato e l'organo di controllo della società Cafc S.p.a. hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), mentre per la partecipata A&T2000 S.p.a l'asseverazione è stata attuata solo all'organo di controllo dell'Ente;
- in presenza di eventuali discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate le motivazioni di tali difformità contabili;
- 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 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 2020;
- 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.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di PASIAN DI PRATO”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, 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 al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di PAsian di Prato”.

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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.281.357,70	10.163.912,61	117.445,09
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.016.791,20	9.270.089,13	-253.297,93
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.264.566,50</b>	<b>893.823,48</b>	<b>370.743,02</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.456,52	6.759,77	-2.303,25
	<i>oneri finanziari</i>	541.068,70	595.421,15	-54.352,45
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	28.077,94	206.532,59	-178.454,65
	<i>Svalutazioni</i>	375.626,94	18,13	375.608,81
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>380.405,32</b>	<b>511.676,56</b>	<b>-131.271,24</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	175.068,29	226.334,61	-51.266,32
E	<i>oneri straordinari</i>	94.710,34	241.231,35	-146.521,01
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>460.763,27</b>	<b>496.779,82</b>	<b>-36.016,55</b>
	Imposte	150.007,93	147.647,16	2.360,77
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>310.755,34</b>	<b>349.132,66</b>	<b>-38.377,32</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>310.755,34</b>	<b>349.132,66</b>	<b>-38.377,32</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 PASIAN DI PRATO (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2020 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di PASIAN DI PRATO 2020 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.281.357,70	7.791.059,92	2.490.297,78
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.016.791,20	6.337.487,34	2.679.303,86
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.264.566,50</b>	<b>1.453.572,58</b>	<b>-189.006,08</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.456,52	4.342,89	113,63
	<i>oneri finanziari</i>	541.068,70	528.236,76	12.831,94
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	28.077,94	25.605,24	2.472,70
	<i>Svalutazioni</i>	375.626,94	375.618,56	8,38
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>380.405,32</b>	<b>579.665,39</b>	<b>-199.260,07</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	175.068,29	165.853,04	9.215,25
E	<i>oneri straordinari</i>	94.710,34	92.871,48	1.838,86
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>460.763,27</b>	<b>652.646,95</b>	<b>-191.883,68</b>
	Imposte	150.007,93	115.833,49	34.174,44
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>310.755,34</b>	<b>536.813,46</b>	<b>-226.058,12</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

## 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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).
- 

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	843.177,21	1.140.567,96	-297.390,75
Immobilizzazioni materiali	34.494.750,70	35.369.009,21	-874.258,51
Immobilizzazioni finanziarie	27.541,85	25.790,84	1.751,01
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>35.365.469,76</b>	<b>36.535.368,01</b>	<b>-1.169.898,25</b>
Rimanenze	26.445,69	23.720,80	2.724,89
Crediti	2.145.157,36	1.790.224,11	354.933,25
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.783.630,42	2.285.078,67	498.551,75
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.955.233,47</b>	<b>4.099.023,58</b>	<b>856.209,89</b>
Ratei e risconti	62.376,69	61.573,51	123.950,20
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>40.383.079,92</b>	<b>40.695.965,10</b>	<b>-189.738,16</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>17.925.205,05</b>	<b>18.148.991,89</b>	<b>-223.786,84</b>
Fondo rischi e oneri	228.074,15	130.283,87	358.358,02
Trattamento di fine rapporto	79.109,94	82.619,09	161.729,03
Debiti	14.539.419,00	15.282.807,99	29.822.226,99
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.611.271,78	7.051.262,26	560.009,52
<b>Totale del passivo</b>	<b>40.383.079,92</b>	<b>40.695.965,10</b>	<b>336.222,68</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>866.224,44</b>	<b>650.589,94</b>	<b>215.634,50</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 843.177,21

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 34.494.750,70

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 27.541,85

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.145.157,36

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.783.630,42

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 17.925.205,05 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
fondo di dotazione	2.089.062,52	2.092.748,04
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.248.757,39	892.574,44
riserve da capitale	2.473.030,36	3.065.114,14
riserve da permessi di costruire	414.744,07	357.160,65
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.006.602,57	11.215.058,98
altre riserve indisponibili	382.252,80	177.202,98
risultato economico dell'esercizio	310.755,34	349.132,66
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>17.925.205,05</b>	<b>18.148.991,89</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>17.925.205,05</b>	<b>18.148.991,89</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 228.074,15 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	228.074,15
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>228.074,15</b>

Nello stato patrimoniale consolidato sono presenti Altri accantonamenti per 221.603,14 derivanti per euro 141.500,25, (fondo per controversia in corso), dallo stato patrimoniale

dell'Ente, per euro 63.550,42 dal bilancio in percentuale di A&T2000 e per euro 16.552,47 dal bilancio in percentuale di CAFAC.

La restante parte per euro 6.471,01 è relativa al fondo imposte delle partecipate.

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 14.539.419,00

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.611.271,78. In ordine al dettaglio della voce si rimanda a quanto indicato nella relazione sulla gestione e nota integrativa.

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 866.224,44.

Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale.

### **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 Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pesian di Prato;
- 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 2020 del Comune di PASIAN DI PRATO 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 2020 del Comune di Pasian di Prato è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

Si precisa, inoltre che, ai sensi del documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato l'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare". L'organo di revisione dell'ente capogruppo deve verificare la presenza della relazione/parere dell'organo di controllo contabile per ognuno dei bilanci da consolidare.

## 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 ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di PASIAN DI PRATO.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Pasian di Prato, lì 21.09.2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Contardo

