

COMUNE DI PASIAN DI PRATO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA CONTARDO



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Silvia Contardo, Organo di Revisione dell'Ente;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 29/07/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Preso atto

- della deliberazione di Giunta Comunale di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- della proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 28.06.2022, l'ente ha approvato l'elenco 1 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 | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | <i>Società in house</i> | 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 | SI | SI | 1,6842 | |
| A&T 2000 SPA | 02047620303 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | SI | SI | 4,604 | |

- 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, hanno registrato un risultato positivo nel bilancio chiuso al 31.12.2021
- 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:

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|---------------|----------------|------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| C.A.F.C. SPA | 00158530303 | 5. Società partecipata | 1,6842 | 2021 | Proporzionale |
| A&T 2000 SPA | 02047620303 | 5. Società partecipata | 4,604 | 2021 | 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 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 alla data del 15.07.2022 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);
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, anche se non tutto entro i termini di legge a causa della mancata approvazione del bilancio di A&T2000 Spa, 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 perdite eventualmente 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 dal 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:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| Comune di Pasian di Prato | 37.236.944,84 | 17.791.324,30 | 2.792.929,78 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 1.117.108,35 | 533.739,73 | 83.787,89 |

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione/il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento;
- Non sono presenti rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo legate al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione del Comune di Pesian di Prato e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *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 per quanto riguarda CAFC, mentre i dati di A&T 2000 SPA sono arrivati successivamente (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

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 2021;

le eventuali 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* differenze allocate in riserva del patrimonio netto;

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 Pasian di Prato”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società partecipate 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”.

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 della capogruppo:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Comune di Pasian di Prato | 37.236.944,84 | 17.791.324,30 | 2.792.929,78 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 3.723.694,48 | 1.779.132,43 | 279.292,98 |

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

| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2021 (A) | Conto economico consolidato 2020 (B) | Differenza (A-B) |
|-----|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 10.968.915,60 | 10.281.357,70 | 687.557,90 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 10.048.100,36 | 9.016.791,20 | 1.031.309,16 |
| | Risultato della gestione | 920.815,24 | 1.264.566,50 | -343.751,26 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 4.507,22 | 4.456,52 | 50,70 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 498.290,51 | 541.068,70 | -42.778,19 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 3.523,55 | 28.077,94 | -24.554,39 |
| | <i>Svalutazioni</i> | | 375.626,94 | -375.626,94 |
| | Risultato della gestione operativa | 430.555,50 | 380.405,32 | 50.150,18 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 98.501,80 | 175.068,29 | -76.566,49 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 182.656,69 | 94.710,34 | 87.946,35 |
| | Risultato prima delle imposte | 346.400,61 | 460.763,27 | -114.362,66 |
| | <i>Imposte</i> | 143.605,33 | 150.007,93 | -6.402,60 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 202.795,28 | 310.755,34 | -107.960,06 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | 0,00 |
| (*) | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 202.795,28 | 310.755,34 | -107.960,06 |

(*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

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):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|---|------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2021 (A) | Bilancio Comune di Pasian di Prato 2021 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 10.968.915,60 | 7.915.824,43 | 3.053.091,17 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 10.048.100,36 | 7.077.485,22 | 2.970.615,14 |
| | Risultato della gestione | 920.815,24 | 838.339,21 | 82.476,03 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 4.507,22 | 4.387,79 | 119,43 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 498.290,51 | 486.345,87 | 11.944,64 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 3.523,55 | | 3.523,55 |
| | <i>Svalutazioni</i> | | | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 430.555,50 | 356.381,13 | 74.174,37 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 98.501,80 | 89.742,59 | 8.759,21 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 182.656,69 | 178.886,00 | 3.770,69 |
| | Risultato prima delle imposte | 346.400,61 | 267.237,72 | 79.162,89 |
| | Imposte | 143.605,33 | 113.545,03 | 30.060,30 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 202.795,28 | 153.692,69 | 49.102,59 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | |
| | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 202.795,28 | 153.692,69 | 49.102,59 |

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) |
|--|--|--|-----------------------------|
| 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 | 855.183,92 | 843.177,21 | 12.006,71 |
| Immobilizzazioni materiali | 34.943.832,07 | 34.494.750,70 | 449.081,37 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 32.710,93 | 27.541,85 | 5.169,08 |
| Totale immobilizzazioni | 35.831.726,92 | 35.365.469,76 | 466.257,16 |
| Rimanenze | 27.538,64 | 26.445,69 | 1.092,95 |
| Crediti | 1.956.833,68 | 2.145.157,36 | -188.323,68 |
| Altre attività finanziarie | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 3.171.350,44 | 2.783.630,42 | 387.720,02 |
| Totale attivo circolante | 5.155.722,76 | 4.955.233,47 | 200.489,29 |
| Ratei e risconti | 61.941,35 | 62.376,69 | 124.318,04 |
| | | | |
| Totale dell'attivo | 41.049.391,03 | 40.383.079,92 | 791.064,49 |
| <i>Passivo</i> | | | |
| Patrimonio netto | 18.292.843,80 | 17.925.205,05 | 367.638,75 |
| Fondo rischi e oneri | 424.540,02 | 225.074,15 | 649.614,17 |
| Trattamento di fine rapporto | 76.744,32 | 79.109,94 | 155.854,26 |
| Debiti | 14.010.324,01 | 14.539.419,00 | 28.549.743,01 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 8.244.939,88 | 7.611.271,78 | 633.668,10 |
| | | | |
| Totale del passivo | 41.049.392,03 | 40.380.079,92 | 1.001.306,85 |
| Conti d'ordine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Per l'analisi delle diverse voci dell'attivo e del passivo si rimanda alla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa che riporta le informazioni normativamente previste riguardanti il gruppo.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.292.843,80 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | 3.149.459,87 | 2.089.062,52 |
| risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti * | | 2.248.757,39 |
| riserve da capitale | 1.496.732,35 | 2.473.030,36 |
| riserve da permessi di costruire | 474.000,96 | 414.744,07 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 9.424.436,06 | 10.006.602,57 |
| altre riserve indisponibili | 468.479,45 | 382.252,80 |
| altre riserve disponibili ** | 2.566.367,81 | |
| Risultato economico dell'esercizio | 202.795,28 | 310.755,34 |
| Risultati economici di esercizi precedenti ** | 510.572,02 | |
| Riserve negative per beni indisponibili ** | | |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 18.292.843,80 | 17.925.205,05 |
| 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 (***) | 18.292.843,80 | 17.925.205,05 |

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 424.540,02 e si riferiscono a:

| | |
|---|-------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| Fondi per imposte | 7.790,74 |
| altri | 416.749,28 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 424.540,02 |

Fondo trattamento fine rapporto

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

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 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 Pasian di Prato;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- 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;

Negli allegati risulta presente il conto economico riclassificato senza la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 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 2021 del Comune di Pesian di Prato è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pesian 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, 21.09.2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Contardo

