COMUNE DI ZEVIO - Collegio dei Revisori

COMUNE DI ZEVIO

Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Lorenzoni Paolo (Presidente)

Dott. Fogale Leopoldo (Componente)

Dott. Zotta Lorenzo (Componente)

Comune di ZEVIO

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
  Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di ZEVIO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Lorenzoni Paolo (Presidente)

Dott. Fogale Leopoldo (Componente)

Dott. Zotta Lorenzo (Componente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 24/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 04 del 27/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 21/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare e 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)"*;
- 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. 141 del 10/09/2021, 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;
- 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*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	1,61	
Consiglio di Bacino Verona SUD		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	5,92	4. Altro
Atem VR 2 Pianure Veronesi		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	3,7	2. Impossibilità di reperire i bilanci
Cisi Spa		5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0013	1. Irrilevanza
Sic 1 Spa		5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,95	1. Irrilevanza

- 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
ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO		3. Ente strumentale partecipato	1,61	2019	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);
- 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.

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.

Sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di ZEVIO, 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 ZEVIO	44.905.040,04	39.021.552,85	9.511.053,89
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**1.347.151,20**	**1.170.646,59**	**285.331,62**

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 ZEVIO***

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** 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 ZEVIO

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2020 (A)***	***Conto economico consolidato 2019 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*9.519.768,56*	*9.092.370,72*	*427.397,84*
B	*componenti negativi della gestione*	*9.437.112,71*	*9.756.767,18*	*-319.654,47*
	Risultato della gestione	**82.655,85**	**-664.396,46**	**747.052,31**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*79.971,87*	*92.511,94*	
	proventi finanziari	*3,34*	*3,18*	*0,16*
	oneri finanziari	*79.975,21*	*92.515,12*	*-12.539,91*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**2.683,98**	**-756.908,40**	**759.592,38**
E	*proventi straordinari*	*1.106.527,32*	*962.191,16*	*144.336,16*
E	*oneri straordinari*	*51.806,33*	*325.095,57*	*-273.289,24*
	Risultato prima delle imposte	**1.057.404,97**	**-119.812,81**	**1.177.217,78**
	Imposte	126.068,16	*126.628,91*	*-560,75*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**931.336,81**	**-246.441,72**	*1.177.778,53*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**			*0,00*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**931.336,81**	**-246.441,72**	*1.177.778,53*

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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	78.646,00	68.533,87	10.112,13
Immobilizzazioni materiali	29.881.754,35	30.063.020,35	-181.266,00
Immobilizzazioni finanziarie	45,00	45,00	0,00
Totale immobilizzazioni	**29.960.445,35**	**30.131.599,22**	**-171.153,87**
Rimanenze			0,00
Crediti	1.555.333,91	943.772,58	611.561,33
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	13.892.291,85	11.811.792,93	2.080.498,92
Totale attivo circolante	**15.447.625,76**	**12.755.565,51**	**2.692.060,25**
Ratei e risconti	43.234,69	45,54	43.280,23
Totale dell'attivo	**45.451.305,80**	**42.887.210,27**	**2.564.186,61**
Passivo			
Patrimonio netto	**39.051.642,68**	**37.804.116,05**	**1.247.526,63**
Fondo rischi e oneri	415.663,97	381.399,54	797.063,51
Trattamento di fine rapporto		414,59	414,59
Debiti	4.902.036,85	4267,77,11	#VALORE!
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.081.962,30	433.902,98	648.059,32
Totale del passivo	**45.451.305,80**	**38.619.833,16**	**1.895.585,95**
Conti d'ordine	**14.327.555,16**	**8.070.686,58**	**6.256.868,58**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	3.354.800,44	2.969.093,86
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	4.000.099,81	4.249.228,29
riserve da capitale	3.101.901,10	3.101.901,10
riserve da permessi di costruire	461.684,31	132.881,86
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.181.875,61	27.567.582,19
altre riserve indisponibili	19.944,60	29.870,47
risultato economico dell'esercizio	931.336,81	-246.441,72
Totale patrimonio netto capogruppo	39.051.642,68	37.804.116,05
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	39.051.642,68	37.804.116,05

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	415.663,97
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	415.663,97

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 ZEVIO***
- 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 ZEVIO 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 ZEVIO è stato redatto 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 2020 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di ZEVIO***

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.

Zevio, li 22 Settembre 2021

L'Organo di Revisione

Rag. Lorenzoni Paolo (Presidente)

Dott. Fogale Leopoldo (Componente)

Dott. Zotta Lorenzo (Componente)