



## COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

### Provincia di TREVISO

**Verbale n. 13 del 4/9/2023**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 30.12.2021, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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](#);

#### **adotta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Sernaglia della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore

dr. Vasco Veri

# 1. Introduzione

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 31/5/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.7 del 18/5/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 ;
- che in data 31/8/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 29/8/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 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. 113 del 25/7/2023, 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	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Alto Trevigiano Servizi Spa	4163490263	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1.6632	
Consiglio di Bacino Veneto Orientale (ex AATO)	3691070266	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		1.45	4. Altro
Consorzio Servizi Igiene e Territorio	3074600267	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		2.1	
Consiglio di Bacino Sinistra Piave	91041100263	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		2.1	4. Altro

- 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
Alto Trevigiano Servizi Spa	4163490263	5. Società partecipata	1.6632	2021	Proporzionale
Consorzio Servizi Igiene e Territorio	3074600267	3. Ente strumentale partecipato	2.1	2021	Proporzionale

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- 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'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ;
- 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;<sup>1</sup>

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente

## 2. 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 verificato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

## 3. 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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

## 4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1,324,198.84	1,181,397.96	142,800.88
Immobilizzazioni materiali	25,150,452.03	23,571,229.45	1,579,222.58
Immobilizzazioni finanziarie	6,028,401.37	6,023,718.31	4,683.06
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>32,503,052.24</b>	<b>30,776,345.72</b>	<b>1,726,706.52</b>
Rimanenze	69,252.37	52,554.49	16,697.88
Crediti	3,981,290.45	3,905,816.70	75,473.75
Altre attività finanziarie			0.00
Disponibilità liquide	1,945,523.22	3,156,048.04	-1,210,524.82
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5,996,066.04</b>	<b>7,114,419.23</b>	<b>-1,118,353.19</b>
Ratei e risconti	36,708.35	37,201.04	-492.69
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>38,535,826.63</b>	<b>37,927,965.99</b>	<b>607,860.64</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18,517,480.27</b>	<b>18,081,732.25</b>	<b>435,748.02</b>
Fondo rischi e oneri	614,299.08	721,896.32	1,336,195.40
Trattamento di fine rapporto	61,525.66	54,083.65	115,609.31
Debiti	4,255,059.26	3,948,999.15	8,204,058.41
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15,087,462.36	15,121,254.62	-33,792.26
<b>Totale del passivo</b>	<b>38,535,826.63</b>	<b>37,927,965.99</b>	<b>401,955.76</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1,325,426.21</b>	<b>2,193,976.13</b>	<b>-868,549.92</b>

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.517.480,27 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	0.00	60,392.44
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	439,490.81	439,490.76
riserve da permessi di costruire	2,091,685.74	2,753,038.10
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19,676,379.99	18,837,203.30
altre riserve indisponibili	0.00	0.00
altre riserve disponibili	89,190.57	87,749.19
Risultato economico dell'esercizio	355,417.33	1,162,962.55
Risultati economici di esercizi precedenti	8,529,316.00	7,374,193.36
Riserve negative per beni indisponibili	-12,664,000.17	-12,664,000.17
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>18,517,480.27</b>	<b>18,051,029.53</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0.00	28,800.00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0.00	1,902.72
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0.00</b>	<b>30,702.72</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>18,517,480.27</b>	<b>18,081,732.25</b>

## 5. 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 Sernaglia della Battaglia".

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.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2022 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2021 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5,225,171.71	5,503,059.37	-277,887.66
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5,227,811.48	5,198,451.40	29,360.08
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-2,639.77</b>	<b>304,607.97</b>	<b>-307,247.74</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	441,646.31	440,120.33	1,525.98
	<i>oneri finanziari</i>	38,464.66	44,257.93	-5,793.27
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	21,966.42	407,429.38	-385,462.96
	<i>Svalutazioni</i>			0.00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>422,508.30</b>	<b>1,107,899.75</b>	<b>-685,391.45</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	156,760.18	323,142.43	-166,382.25
E	<i>oneri straordinari</i>	161,331.50	201,693.80	-40,362.30
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>417,936.98</b>	<b>1,229,348.38</b>	<b>-811,411.40</b>
	Imposte	62,519.66	66,385.83	-3,866.17
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>355,417.32</b>	<b>1,162,962.55</b>	<b>-807,545.23</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0.00</b>	<b>1,902.72</b>	<b>-1,902.72</b>
(*)	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>355,417.32</b>	<b>1,161,059.83</b>	<b>-805,642.51</b>

## 6. 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;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

## 7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente **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 2022 dell'Ente **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.

## **8. 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 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Sernaglia della Battaglia 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.

Il revisore

dr. Vasco Veri