

**Comune di Sernaglia della Battaglia**

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 11 del 19/9/2022

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

L'Organo di Revisione del Comune di Sernaglia della Battaglia esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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;

**Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 37 del 19/9/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Sernaglia della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

\_\_\_\_\_dr. Vasco Veri\_\_\_\_\_



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nella persona del dr. Vasco Veri, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 30/12/2021;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 29/4/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 8/4/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 9/9/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 37 del 19/9/2022 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 14/7/2022, 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
Farmacia Comunale Falzè di Piave Srl - cancellata dal Registro delle Imprese a far data dal 17/08/2021	3897170266	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	52	
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

- 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 il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
Farmacia Comunale Falzè di Piave Srl - cancellata dal Registro delle Imprese a far data dal 17/08/2021	€ 3.964,00
Alto Trevigiano Servizi Spa	€ 964.439,00
Consorzio Servizi Igiene e Territorio	€ 68.635,00

- 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
Farmacia Comunale Falzè di Piave Srl - cancellata dal	3897170266	4. Società controllata	52	2021	Integrale
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

- 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 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;
  - 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 del Comune di Sernaglia della Battaglia, 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 Sernaglia della B.	34.001.555,89	18.062.189,11	4.287.022,65
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.020.046,68</b>	<b>541.865,67</b>	<b>128.610,68</b>

## **PRESENTA**

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

## 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 differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

## 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.

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 Sernaglia della B.	34.001.555,89	18.062.189,11	4.287.022,65
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>3.400.155,59</b>	<b>1.806.218,91</b>	<b>428.702,27</b>

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).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2021 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2020 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.503.059,37	5.171.630,40	331.428,97
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.198.451,40	4.382.406,80	816.044,60
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>304.607,97</b>	<b>789.223,60</b>	<b>-484.615,63</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	440.120,33	441.836,18	-1.715,85
	<i>oneri finanziari</i>	44.257,93	42.328,29	1.929,64
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	407.429,38		407.429,38
	<i>Svalutazioni</i>		0,90	-0,90
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.107.899,75</b>	<b>1.188.730,59</b>	<b>-80.830,84</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	323.142,43	105.845,67	217.296,76
E	<i>oneri straordinari</i>	201.693,80	521.378,87	-319.685,07
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.229.348,38</b>	<b>773.197,39</b>	<b>456.150,99</b>
	Imposte	66.385,83	98.112,65	-31.726,82
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.162.962,55</b>	<b>675.084,74</b>	<b>487.877,81</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>1.902,72</b>		<b>1.902,72</b>
(*)	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.161.059,83</b>	<b>675.084,74</b>	<b>485.975,09</b>

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 Sernaglia della Battaglia (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2021 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Sernaglia 2021 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.503.059,37	4.287.022,65	1.216.036,72
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.198.451,40	4.039.828,93	1.158.622,47
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>304.607,97</b>	<b>247.193,72</b>	<b>57.414,25</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	440.120,33	436.183,77	3.936,56
	<i>oneri finanziari</i>	44.257,93	7.650,44	36.607,49
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	407.429,38	407.429,38	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.107.899,75</b>	<b>1.083.156,43</b>	<b>24.743,32</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	323.142,43	322.910,51	231,92
E	<i>oneri straordinari</i>	201.693,80	201.693,80	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.229.348,38</b>	<b>1.204.373,14</b>	<b>24.975,24</b>
	Imposte	66.385,83	60.953,75	5.432,08
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.162.962,55</b>	<b>1.143.419,39</b>	<b>19.543,16</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>1.902,72</b>		
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.161.059,83</b>	<b>1.143.419,39</b>	<b>17.640,44</b>

## 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>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.181.397,96	918.872,75	262.525,21
Immobilizzazioni materiali	23.571.229,45	21.677.799,20	1.893.430,25
Immobilizzazioni finanziarie	6.023.718,31	5.749.499,94	274.218,37
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>30.776.345,72</b>	<b>28.346.171,89</b>	<b>2.430.173,83</b>
Rimanenze	52.554,49	48.059,96	4.494,53
Crediti	3.905.816,70	1.578.975,56	2.326.841,14
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.156.048,04	3.442.373,99	-286.325,95
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.114.419,23</b>	<b>5.069.409,51</b>	<b>2.045.009,72</b>
Ratei e risconti	37.201,04	39.600,82	-2.399,78
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>37.927.965,99</b>	<b>33.455.182,22</b>	<b>4.472.783,77</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.081.732,25</b>	<b>16.780.606,35</b>	<b>1.301.125,90</b>
Fondo rischi e oneri	721.896,32	659.745,00	1.381.641,32
Trattamento di fine rapporto	54.083,65	46.804,54	100.888,19
Debiti	3.948.999,15	3.603.153,81	7.552.152,96
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.121.254,62	12.364.872,52	<b>2.756.382,10</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>37.927.965,99</b>	<b>33.455.182,22</b>	<b>4.057.508,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.193.976,13</b>	<b>558.445,70</b>	<b>1.635.530,43</b>



## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.081.732,25 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fondo di dotazione	60.392,44	
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		
riserve da capitale	439.490,76	
riserve da permessi di costruire	2.753.038,10	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.837.203,30	
altre riserve indisponibili	0,00	
altre riserve disponibili **	87.749,19	
Risultato economico dell'esercizio	1.162.962,55	
Risultati economici di esercizi precedenti **	7.374.193,36	
Riserve negative per beni indisponibili **	-12.664.000,17	
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>18.051.029,53</b>	<b>16.780.606,35</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	28.800,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1.902,72	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>30.702,72</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto (***)</b>	<b>18.081.732,25</b>	<b>16.780.606,35</b>

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

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

(\*\*\*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo, "Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi".

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 721.896,32 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	721.896,32
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>721.896,32</b>

## 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 Sernaglia della Battaglia**;
- 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.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Sernaglia della Battaglia è *stato redatto* secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- 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 Sernaglia della Battaglia 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 Sernaglia della Battaglia**;

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.

Data, 19/9/2022

L'Organo di Revisione

\_\_\_\_\_dr. Vasco Veri\_\_\_\_\_