

COMUNE DI CAVA MANARA

Provincia di Pavia

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

IL REVISORE UNICO

Rag. Savio Gariboldi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	14

Comune di Cava Manara

Verbale n.19 del 30/09/2021

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;

Approva

l'allegata relazione sullo schema al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Cava Manara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Savio Gariboldi

INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 28.06.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 12 del 24/05/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 29.09.2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 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. 39 del 28.05.2021 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
ASM PAVIA SPA	1747910188	Società partecipata	Diretta	SI	NO	0,08%	1. Irrilevanza
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	2304990183	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	6,12%	
ASM LAVORI SRL IN LIQUIDAZIONE	2109660189	Società partecipata	Indiretta	NO	NO	0,08%	1. Irrilevanza
TECHNOSTONE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	1922250186	Società partecipata	Indiretta	NO	NO	0,08%	1. Irrilevanza
A2E SERVIZI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	2064850189	Società partecipata	Indiretta	NO	NO	0,03%	1. Irrilevanza
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	2234900187	Società partecipata	Indiretta	NO	NO	0,02%	1. Irrilevanza
LINEA GROUP HOLDING S.P.A.	1389070192	Società partecipata	Indiretta	NO	NO	0,01%	1. Irrilevanza
A2A S.P.A.	11957540153	Società partecipata	Indiretta	NO	NO	0,20%	1. Irrilevanza

- 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 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
ASM PAVIA	1.264.002,00
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	806.950,47

- 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
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	2304990183	3. Ente strumentale partecipato	6,12%	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 nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

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

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019, del Comune di Cava Manara, 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 Cava Manara - anno 2019	19.084.303,00	12.317.367,30	4.123.160,25
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	572.529,09	369.521,02	123.694,81

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;

Le rettifiche di consolidamento si sono rese necessarie per elidere i costi e ricavi infragruppo nonché i rapporti crediti/debiti fra la capogruppo e la partecipata

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- il Revisore Unico del Comune di Cava Manara 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 (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate/non sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;

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 Cava Manara”**.

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>	4.420.710,92	4.248.250,30	172.460,62
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.282.948,97	4.271.675,47	11.273,50
	Risultato della gestione	137.761,95	-23.425,17	161.187,12
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	0,62	0,42	0,20
	<i>oneri finanziari</i>	110.118,13	121.864,26	-11.746,13
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	27.644,44	-145.289,01	172.933,45
E	<i>proventi straordinari</i>	44.638,59	210.546,29	-165.907,70
E	<i>oneri straordinari</i>	14.051,48	125.842,95	-111.791,47
	Risultato prima delle imposte	58.231,55	-60.585,67	118.817,22
	Imposte	65.472,49	66.838,18	-1.365,69
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-7.240,94	-127.423,85	120.182,91
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-7.240,94	-127.423,85	120.182,91

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

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 Cava Manara (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Cava Manara 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.420.710,92	4.217.377,10	203.333,82
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.282.948,97	4.129.986,95	152.962,02
	Risultato della gestione	137.761,95	87.390,15	50.371,80
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	0,00		
	<i>proventi finanziari</i>	0,62	0,62	0,00
	<i>oneri finanziari</i>	110.118,13	110.118,13	0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00		0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	27.644,44	-22.727,36	50.371,80
E	<i>proventi straordinari</i>	44.638,59	36.708,78	7.929,81
E	<i>oneri straordinari</i>	14.051,48	5.507,64	8.543,84
	Risultato prima delle imposte	58.231,55	8.473,78	49.757,77
	<i>Imposte</i>	65.472,49	65.100,08	372,41
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-7.240,94	-56.626,30	49.385,36

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Proventi da trasferimenti	€ 1.187.172,65	€ 1.124,15	€ 1.186.048,50
Totale	€ 1.187.172,65	€ 1.124,15	€ 1.186.048,50

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
Traferimenti correnti	€ 487.095,85	€ 1.124,15	€ 485.971,70
Totale	€ 487.095,85	€ 1.124,15	€ 485.971,70

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

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	2.961,05	6.387,63	-3.426,58
Immobilizzazioni materiali	16.981.598,51	17.214.135,23	-232.536,72
Immobilizzazioni finanziarie	87.954,07	87.352,65	601,42
Totale immobilizzazioni	17.072.513,63	17.307.875,51	-235.361,88
Rimanenze			0,00
Crediti	1.020.179,42	1.047.132,87	-26.953,45
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.512.765,43	936.516,59	576.248,84
Totale attivo circolante	2.532.944,85	1.983.649,46	549.295,39
Ratei e risconti	11.195,91	3.113,73	14.309,64
Totale dell'attivo	19.616.654,39	19.294.638,70	328.243,15
Passivo			
Patrimonio netto	12.538.457,19	12.417.354,99	121.102,20
Fondo rischi e oneri	85.590,00	18.731,63	104.321,63
Trattamento di fine rapporto	5.443,00	0,00	5.443,00
Debiti	3.420.809,22	3.384.279,67	6.805.088,89
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.566.354,98	3.474.272,41	92.082,57
Totale del passivo	19.616.654,39	19.294.638,70	213.184,77
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	-3.637.628,01	-3.518.618,86
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	76.483,02	111.060,92
riserve da capitale	0,01	-0,01
riserve da permessi di costruire	127.278,59	92.845,94
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.973.248,00	15.854.238,85
altre riserve indisponibili	6.316,52	5.252,00
risultato economico dell'esercizio	-7.240,94	-127.423,85
Totale patrimonio netto capogruppo	12.538.457,19	12.417.354,99
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	12.538.457,19	12.417.354,99

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 85.590,00 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	60.000,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	25.590,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	85.590,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce al trattamento di fine mandato del sindaco.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.420.809,22

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 2.393.091,12
- Debiti verso fornitori euro 610.246,19
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 274.173,62
- Altri debiti euro 134.762,08

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 1.108,85

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.566.354,98 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 47.781,75
- Contributi agli investimenti euro 3.489.943,35
- Altri risconti passivi euro 28.629,88

Conti d'ordine

Ammontano a euro 102.131,28 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 102.131,28

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 Cava Manara**;
- 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;
- gli ammortamenti 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 Cava Manara 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 Cava Manara 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 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cava Manara**;

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.

Il Revisore Unico

Rag. Savio Gariboldi

