

COMUNE DI CAVA MANARA

Provincia di Pavia

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

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	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI	15

Comune di Cava Manara

L'Organo di Revisione

Verbale n.45 del 24.09.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione 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 sullo schema al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 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. 14 del 27.07.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 38 del 16/07/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021

Visti

- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del bilancio consolidato anno 2021 completo di:
 - Conto Economico Consolidato;
 - Stato Patrimoniale Consolidato;
 - 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. 62 del 09.09.2022 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:

NOME PARTECIPATA	Tipologia partecipazione	% di partecipazione	Categoria	Società in house	Società diretta affidataria di un servizio pubblico locale	Perimetro di consolidamento	Motivo
ASM PAVIA SPA	Diretta	0,0829%	Società partecipata	SI	NO	NO	Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti nell'anno 2021 di servizi pubblici locali alla società partecipata
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	Diretta	6,12%	Ente strumentale partecipato	NO	NO	SI	Società partecipata % superiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata
TECHNOSTONE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Indiretta	0,08289%	Società partecipata	NO	NO	NO	Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata
AZE SERVIZI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Indiretta	0,02901%	Società partecipata	NO	NO	NO	Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	Indiretta	0,01591%	Società partecipata	NO	NO	NO	Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata
LINEA GROUP HOLDING S.P.A.	Indiretta	0,00646%	Società partecipata	NO	NO	NO	Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata
AZA S.P.A.	Indiretta	0,00017%	Società partecipata	NO	NO	NO	Società partecipata % inferiore al 1%. Non presenti affidamenti diretti di servizi pubblici locali alla società partecipata

- 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	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CONSORZIO SOCIALE PAVESE	02304990183	3. Ente strumentale partecipato	6,12%	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,

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 2021, 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:

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CAVA MANARA	20.200.414,48	12.620.403,49	4.373.979,61
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	606.012,43	378.612,10	131.219,39

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 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 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* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

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 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 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	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato anno 2020 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.612.886,39	4.420.710,92	192.175,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.602.978,65	4.282.948,97	320.029,68
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	9.907,74	137.761,95	-127.854,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-100.570,46	-110.117,51	9.547,05
Proventi finanziari	1.434,13	0,62	1.433,51
Oneri finanziari	102.004,59	110.118,13	-8.113,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	233,14		233,14
Rivalutazioni	233,14		233,14
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	211.341,32	30.587,11	180.754,21
Proventi straordinari	299.448,85	44.638,59	254.810,26
Oneri straordinari	88.107,53	14.051,48	74.056,05
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	120.911,74	58.231,55	62.680,19
Imposte	61.372,65	65.472,49	-4.099,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	59.539,09	-7.240,94	66.780,03
Risultato dell'esercizio di gruppo	59.539,09	-7.240,94	66.780,03
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

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

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	-1.470,71	Elisione costi/ricavi tra Comune e società partecipata	-24.031,25
B 12 a - Trasferimenti correnti	-832,93	Elisione costi/ricavi tra Comune e società partecipata	-13.610,00

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	-1.401,27	Elisione debiti/crediti tra Comune e società partecipata	-22.896,57

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	-2.676,56	Annullamento quota di partecipazione
A IV Risultati economici di esercizi precedenti	-109.420,84	Annullamento quota di partecipazione
A II b - Riserva da capitale	106.744,28	Annullamento 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).

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	1.119,80	2.961,05	-1.841,25
Immobilizzazioni Materiali	17.174.801,51	16.981.598,51	193.203,00
Immobilizzazioni Finanziarie	110.926,72	87.954,07	22.972,65
Totale Immobilizzazioni (B)	17.286.848,03	17.072.513,63	214.334,40
Rimanenze			
Crediti	1.629.182,40	1.020.179,42	609.002,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	1.615.670,43	1.512.765,43	102.905,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.244.852,83	2.532.944,85	711.907,98
RATEI E RISCONTI (D)	36.142,71	11.195,91	24.946,80
TOTALE DELL'ATTIVO	20.567.843,57	19.616.654,39	951.189,18

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	12.752.268,87	12.538.457,19	213.811,68
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	98.590,00	85.590,00	13.000,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	8.167,00	5.443,00	2.724,00
DEBITI (D)	3.552.632,93	3.420.809,22	131.823,71
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.156.184,77	3.566.354,98	589.829,79
TOTALE PASSIVO	20.567.843,57	19.616.654,39	951.189,18
CONTI D'ORDINE	253.061,02	142.083,52	110.977,50

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	16.593.998,83	16.105.778,01
b	<i>da capitale</i>	105.980,79	0,01
c	<i>da permessi di costruire</i>	324.943,47	127.278,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.156.758,05	15.973.248,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.316,52	5.252,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	59.539,09	-7.240,94
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-80.130,99	76.483,02
V	Riserve negative per beni indisponibili	-3.821.138,06	-3.637.628,01
	Totale Patrimonio netto di gruppo	12.752.268,87	12.538.457,19
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.752.268,87	12.538.457,19

Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	98.590,00	85.590,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	98.590,00	85.590,00

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.167,00	5.443,00
	TOTALE T.F.R. (C)	8.167,00	5.443,00

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	2.257.512,83	2.393.091,12
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.257.512,83	2.393.091,12
2	Debiti verso fornitori	864.296,94	610.246,19
3	Acconti		8.536,21
4	Debiti per trasferimenti e contributi	239.791,43	274.173,62
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	114.114,91	123.170,18
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	125.676,52	151.003,44
5	Altri debiti	191.031,73	134.762,08
a	<i>tributari</i>	3.033,79	4.988,91
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.891,35	3.493,86
c	<i>per attività svolta per c/terz</i>	27.701,92	28.654,34
d	<i>altri</i>	157.404,67	97.624,97
TOTALE DEBITI (D)		3.552.632,93	3.420.809,22

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	55.709,39	47.781,75
II	Risconti passivi	4.100.475,38	3.518.573,23
1	Contributi agli investimenti	4.027.987,63	3.489.943,35
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.263.358,29	639.810,01
b	<i>da altri soggetti</i>	2.764.629,34	2.850.133,34
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	72.487,75	28.629,88
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.156.184,77	3.566.354,98

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	253.061,02	142.083,52
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		253.061,02	142.083,52

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 2021 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 2021 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 sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 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



