

COMUNE DI CASTELLALTO

PROVINCIA DI TERAMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

Il revisore

Dott.ssa Loretta TURNI

SOMMARIO

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	11
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	13
8. Osservazioni e considerazioni	13
9. Conclusioni	13

Verbale n.18 del 17 Novembre 2023

L'Organo di Revisione, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

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 Castellalto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avezzano, lì 17 Novembre 2023

Il revisore
Loretta TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

La sottoscritta Loretta TURNI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 15.12.2021;

1. Introduzione

Premesso

- che in data 10/11/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 157 del 09/11/2023, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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 Consiglio Comunale n. 116 del 21/08/2023, 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:

TABELLA 1

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	CATEGORIA	TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	SOCIETA' IN HOUSE	ORGANISMO TITOLARE AFFIDAMENTO DIRETTO	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE	INCLUSIONE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
MO.TE. AMBIENTE SPA	00884890674	Ente strumentale controllato	Diretta	Sì		5,57	Sì
RUZZO RETI SPA	01522960671	Società partecipata	Diretta	No		2,27	Sì
ERSI	93093990666	Ente strumentale partecipato	Diretta	No			Sì
GAL TERREVERDI TERAMANE S.C.C. ARL	01975110675	Società partecipata	Diretta	No		1,33	Sì
ARAP	05017630152	Ente strumentale partecipato	Diretta	No		0,07	Sì
CONSORZIO BIM	80002490672	Ente strumentale partecipato	Diretta	No		3,85	Sì

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:

TABELLA 2

Denominazione	Legame	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
MO.TE. AMBIENTE SPA	diretto	5,57%	31/12/2022	Proporzionale
RUZZO RETI SPA	diretto	2,27%	31/12/2022	Proporzionale
GAL TERREVERDI TERAMANE S.C.C. ARL	diretto	1,33%	31/12/2022	Proporzionale
ASMEL CONSORTILE A R.L.	diretto	1,49	31/12/2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

TABELLA 3

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Castellalto	30.891.550,90	11.140.063,24	5.270.389,14
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	926.746,53	334.201,90	158.111,67

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- 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.

TABELLA 4

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Castellalto	30.891.550,90	11.140.063,24	5.270.389,14
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.089.155,09	1.114.006,32	527.038,91

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili.
- 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;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Castellato

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. 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, non hanno asseverato 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 state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. 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 è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022. Nel rispetto di quanto prescritto dal Principio Contabile 4/3, le partecipazioni in società controllate o partecipate sono state iscritte nello Stato patrimoniale dell'Ente

Capogruppo al costo di acquisto e nel rispetto del Principio Contabile generale n. 11. della continuità e della costanza.

5. 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

TABELLA 5

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	209,25	207,48	1,77
Totale crediti vs partecipanti	209,25	207,48	1,77
Immobilizzazioni immateriali	44.999,10	46.515,87	-1.516,77
Immobilizzazioni materiali	25.934.514,63	23.126.934,63	2.807.580,00
Immobilizzazioni finanziarie	36.696,05	80.799,09	-44.103,04
Totale immobilizzazioni	26.016.209,78	23.254.249,59	2.761.960,19
Rimanenze	44.322,54	43.749,41	573,13
Crediti	7.108.908,50	5.364.358,51	1.744.549,99
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	699.822,46	2.413.889,53	-1.714.067,07
Totale attivo circolante	7.853.053,50	7.821.997,45	31.056,05
Ratei e risconti	5.932,19	6.265,65	-333,46
Totale dell'attivo	33.875.404,72	31.082.720,17	2.792.684,55
Passivo			
Patrimonio netto	11.216.119,93	11.220.902,41	-4.782,48
Fondo rischi e oneri	143.550,67	250.746,70	-107.196,03
Trattamento di fine rapporto	63.569,87	58.177,12	5.392,75
Debiti	10.880.285,63	10.368.098,62	512.187,01
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.571.878,62	9.184.795,34	2.387.083,28
Totale del passivo	33.875.404,72	31.082.720,19	2.792.684,53
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 44.999,10. Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato 2022 al netto degli ammortamenti e registrano una decremento di Euro 1.516,77 rispetto al 2021.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.934.514,63. Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato 2022 al netto dei corrispondenti Fondi di ammortamento e registrano un incremento di Euro 2.807.580,00 rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 36.696,05. Sono relative a partecipazioni.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.108.908,50. Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi pari a Euro 3.327.102,97;
- Crediti verso clienti ed utenti pari a Euro 1.192.112,32;
- Crediti verso altri pari ad euro 1.340.916,77;
- Crediti da tributi pari ad euro 952.142,89;

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 699.822,46 sono così costituite:

- Conto di tesoreria pari ad Euro 611.430,69;
- Altri depositi bancari e postali pari ad Euro 88.300,11;
- Denaro e valori in cassa pari ad Euro 91,66;

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 5.932,19

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 11.216.119,93 e risulta così composto:

TABELLA 6

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	162.383,49	-350.458,68
Riserve	10.510.171,41	10.806.414,36
<i>riserve da capitale</i>	231.317,17	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	98.390,09	203.724,40
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.132.347,87	10.126.447,01
<i>altre riserve indisponibili</i>	31.510,38	13.958,25
<i>altre riserve disponibili</i>	16.605,90	505.521,69
Risultato economico dell'esercizio	-198.392,64	223.575,97
Risultati economici di esercizi precedenti	741.957,67	541.370,76
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	11.216.119,93	11.220.902,41
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	11.216.119,93	11.220.902,41

Si rileva un decremento pari ad Euro 4.783,08 del Patrimonio netto rispetto all'esercizio 2021, dovuto prevalentemente al Risultato economico negativo dell'esercizio e alla variazione delle Riserve.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 143.550,67 e si riferiscono a:

TABELLA 7

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	143.550,67
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	143.550,67

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, di euro 63.569,87, si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 10.880.285,63

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento pari ad Euro 4.104.376,13
- Debiti verso fornitori pari ad Euro 4.207.686,47

- Altri debiti pari ad Euro 1.886.148,66.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.571.878,62 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi pari ad Euro 84.171,95
- Risconti passivi pari ad Euro 11.487.706,67, di cui in particolare per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche pari ad Euro 10.699.924,24;
- Risconti passivi pari ad euro 358.646,08 per concessioni pluriennali
- Altri risconti passivi pari ad Euro 429.135,95.

6. Conto economico consolidato

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

TABELLA 8

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.837.355,70	7.143.219,60	-305.863,90
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.837.083,24	6.800.432,69	36.650,55
	Risultato della gestione	272,46	342.786,91	-342.514,45
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	16.295,32	11.333,49	4.961,83
	<i>oneri finanziari</i>	153.479,92	157.008,73	-3.528,81
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	44.211,49		44.211,49
	Risultato della gestione operativa	-181.123,63	197.111,67	-378.235,30
E	<i>proventi straordinari</i>	83.619,70	158.971,03	-75.351,33
E	<i>oneri straordinari</i>	2.435,23	17.579,71	-15.144,48
	Risultato prima delle imposte	-99.939,16	338.502,99	-438.442,15
	<i>Imposte</i>	98.453,48	114.927,02	-16.473,54
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-198.392,64	223.575,97	-421.968,61
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-198.392,64	223.575,97	-421.968,61
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Castellato:

TABELLA 9

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Castellato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.837.355,70	5.270.389,14	1.566.966,56
B	componenti negativi della gestione	6.837.083,24	5.345.276,37	1.491.806,87
	Risultato della gestione	272,46	-74.887,23	75.159,69
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	16.295,32	3.189,07	13.106,25
	oneri finanziari	153.479,92	112.346,90	41.133,02
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	44.211,49	44.211,49	0,00
	Risultato della gestione operativa	-181.123,63	-228.256,55	47.132,92
E	proventi straordinari	83.619,70	83.619,70	0,00
E	oneri straordinari	2.435,23	2.435,23	0,00
	Risultato prima delle imposte	-99.939,16	-147.072,08	47.132,92
	Imposte	98.453,48	70.023,28	28.430,20
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-198.392,64	-217.095,36	18.702,72
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-198.392,64	-217.095,36	18.702,72
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

TABELLA 10

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Ricavi e proventi della prestazione di servizi	1.668.806,22	9.493,84	1.659.312,38
Totale	1.668.806,22	9.493,84	1.659.312,38

7. 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 Comune di Castellato;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Castellato 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;
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Castellato 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.

9. 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 deliberazione di Giunta Comunale, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale, concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Castellato 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.

Avezzano, 17 Novembre 2023

Il revisore
Dott.ssa Loretta TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.