

COMUNE DI LAVAGNO

PROVINCIA DI VERONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Bergamasco

Comune di Lavagno

Verbale n. 83 del 18 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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;

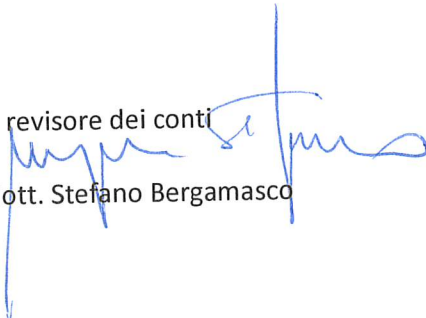
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Lavagno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rilasciato il 18 settembre 2024

Il revisore dei conti

dott. Stefano Bergamasco

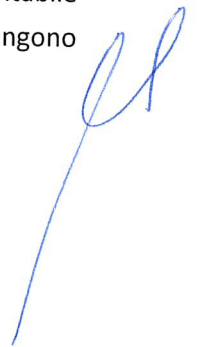


1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Stefano Bergamasco revisore del conto nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 08.09.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 03.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 73 del 20.03.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 29.08.2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 28.08.2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023 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. 168 del 15.11.2023 (successivamente confermata con deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 24.07.2024), 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
Consorzio del Bacino VR2 del Quadrilatero	02795630231	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	1,852%	
Consiglio di Bacino Verona Nord	04380810236	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,040%	
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	93005600239	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,980%	
Consiglio di Bacino Veronese (AATO)	93147450238	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,009%	
Banca Etica	02622940233	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,044%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
Acque Veronesi s.c.a.r.l	03567090232	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,830%	
Vivereacqua srl	04042120230	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	NO	0,150%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento

- 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
Consorzio del Bacino VR2 del Quadrilatero	02795630231	3. Ente strumentale partecipato	1,852%	2023	Proporzionale
Consiglio di Bacino Verona Nord	04380810236	3. Ente strumentale partecipato	2,040%	2023	Proporzionale
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	93005600239	3. Ente strumentale partecipato	1,980%	2023	Proporzionale
Consiglio di Bacino Veronese (AATO)	93147450238	3. Ente strumentale partecipato	0,009%	2023	Proporzionale
Acque Veronesi s.c.a.r.l	03567090232	5. Società partecipata	0,830%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non 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 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Lavagno	33.687.004,24	26.354.146,29	5.542.568,43
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.010.610,13	790.624,39	166.277,05

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate, fatto salvo la partecipazione nel Consorzio di Bacino Veronese AATO che è stata comunque consolidata; 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 e le società in house.
- 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'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 (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti (richiamati nella Relazione Illustrativa) 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 previsti dal principio contabile 4/4;
- 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 2023 del Comune di Lavagno

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

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

- **non sono state** contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, in quanto non presenti;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

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, **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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **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).

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** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (solo positive) da annullamento imputate alle immobilizzazioni immateriali, alla voce "altre"

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

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

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	659.927,03	540.171,31	119.755,72
Immobilizzazioni materiali	27.734.684,08	27.371.372,96	363.311,12
Immobilizzazioni finanziarie	111.857,58	118.123,13	-6.265,55
Totale immobilizzazioni	28.506.468,69	28.029.667,40	476.801,29
Rimanenze	17.095,90	12.331,94	4.763,96
Crediti	1.226.212,65	1.218.028,14	8.184,51
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.346.709,77	6.831.462,40	515.247,37
Totale attivo circolante	8.590.018,32	8.061.822,48	528.195,84
Ratei e risconti	11.204,85	9.294,11	1.910,74
Totale dell'attivo	37.107.691,86	36.100.783,99	1.006.907,87
Passivo			
Patrimonio netto	26.411.155,80	25.376.463,10	1.034.692,70
Fondo rischi e oneri	946.580,73	906.553,33	40.027,40
Trattamento di fine rapporto	43.458,03	44.791,46	-1.333,43
Debiti	3.067.595,55	3.269.030,11	-201.434,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.638.901,75	6.503.945,99	134.955,76
Totale del passivo	37.107.691,86	36.100.783,99	1.006.907,87
Conti d'ordine	4.056.710,11	3.826.758,20	229.951,91

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 659.927,03

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 27.734.684,08

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 111.857,58

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.226.212,65

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.346.709,77

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 11.204,85

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto consolidato ammonta ad euro 26.411.155,80 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	118.559,40	118.559,40
Riserve	23.255.698,64	23.023.951,20
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	2.744.262,98	2.717.763,16
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.219.963,97	20.062.880,26
<i>altre riserve indisponibili</i>	291.471,69	243.307,78
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	460.688,32	226.883,62
Risultati economici di esercizi precedenti	2.830.917,79	2.650.124,08
Riserve negative per beni indisponibili	-254.708,35	-643.055,20
Totale patrimonio netto di gruppo	26.411.155,80	25.376.463,10
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	26.411.155,80	25.376.463,10

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 946.580,73 e si riferiscono, per l'importo di euro 905.001,97 agli accantonamenti fatti dal Comune di Lavagno in sede di rendiconto 2023:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	2.946,12
altri	906.200,27
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	37.434,34
Totale fondi rischi	946.580,73

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.067.595,55

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.638.901,75

Conti d'ordine

Ammontano a euro 4.056.710,11.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.805.577,43	6.122.759,96	682.817,47
B	componenti negativi della gestione	6.318.955,67	6.725.698,72	-406.743,05
	Risultato della gestione	486.621,76	-602.938,76	1.089.560,52
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	18.941,99	6.293,38	12.648,61
	oneri finanziari	30.791,94	26.980,36	3.811,58
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	199,67	-199,67
	Risultato della gestione operativa	474.771,81	-623.825,41	1.098.597,22
E	proventi straordinari	299.116,83	1.128.392,94	-829.276,11
E	oneri straordinari	243.353,47	201.079,68	42.273,79
	Risultato prima delle imposte	530.535,17	303.487,85	227.047,32
	Imposte	69.846,85	76.604,23	-6.757,38
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	460.688,32	226.883,62	233.804,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	460.688,32	226.883,62	233.804,70
	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 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Lavagno:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Lavagno 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.805.577,43	5.542.568,43	1.263.009,00
B	componenti negativi della gestione	6.318.955,67	5.124.849,71	1.194.105,96
	Risultato della gestione	486.621,76	417.718,72	68.903,04
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	18.941,99	0,00	18.941,99
	oneri finanziari	30.791,94	5.981,94	24.810,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	474.771,81	411.736,78	63.035,03
E	proventi straordinari	299.116,83	297.607,27	1.509,56
E	oneri straordinari	243.353,47	241.985,11	1.368,36
	Risultato prima delle imposte	530.535,17	467.358,94	63.176,23
	Imposte	69.846,85	63.680,14	6.166,71
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	460.688,32	403.678,80	57.009,52
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	460.688,32	403.678,80	57.009,52
	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:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da trasferimenti correnti	€ 581.340,40	€ 380,00	€ 580.960,40
Ricavi dalla vendita di beni	99477,88	€ 44,80	€ 99.433,08
Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	€ 1.164.067,54	€ 3.548,11	€ 1.160.519,43
Altri ricavi e proventi	€ 315.394,29	€ 557,25	€ 314.837,04
Totale	€ 2.160.280,11	€ 4.530,16	€ 2.155.749,95

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

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 361.105,18	€ 44,80	€ 361.060,38
Prestazioni di servizi	€ 2.855.073,46	€ 3.928,12	€ 2.851.145,34
Utilizzo beni di terzi	€ 113.244,59	€ 557,25	€ 112.687,34
Totale	€ 3.329.423,23	€ 4.530,17	€ 3.324.893,06

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** 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 del Comune di Lavagno;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- il dettaglio delle operazioni infragruppo oggetto di elisione ed il dettaglio delle operazioni di annullamento delle partecipazioni;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Lavagno **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 2023 del Comune di Lavagno **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 proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Lavagno 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 dei conti

dott. Stefano Bergamasco



