

COMUNE DI LAVAGNO

Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Bergamasco

Comune di Lavagno

L'Organo di Revisione

Verbale n. 1 del 23.09.2021

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*";

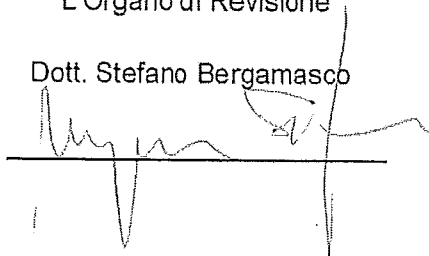
Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Rilascia

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del 30.09.2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Lavagno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Bergamasco



INTRODUZIONE

Il Revisore dei Conti dott. Stefano Bergamasco;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 28.05.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che il precedente Revisore dei Conti, rag. Umberto Andretta, con relazione approvata con verbale n. 77 del 07.05.2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 10.09.2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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)*";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 01.09.2021, l'ente ha approvato l'elenco degli 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 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
ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	CF. 03567090232	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,83	
VIVERACQUA SCARL	CF. 04042120230	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,15	
CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CF. 02795630231	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,852	
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CF. 04380810236	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2	
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI VERONA	CF. 93005600239	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,866	
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CF. 93147450238	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,009	
BANCA POPOLARE ETICA	CF. 02622940233	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,0144	1. Irrelevanza

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 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
ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	CF. 03567090232	5. Società partecipata	0,83	2020	Proporzionale
VIVERACQUA SCARL	CF. 04042120230	5. Società partecipata	0,15	2020	Proporzionale
CONSORZIO BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO	CF. 02795630231	3. Ente strumentale partecipato	1,852	2020	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CF. 04380810236	3. Ente strumentale partecipato	2	2020	Proporzionale
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI VERONA	CF. 93005600239	3. Ente strumentale partecipato	1,866	2020	Proporzionale
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ATO)	CF. 93147450238	3. Ente strumentale partecipato	0,009	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,

- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

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

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Lavagno 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 Lavagno - anno 2020	33.728.128,43	24.428.577,77	4.832.803,20
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.011.843,85	732.857,33	144.984,10

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 eventuali rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare: non sono presenti rettifiche di preconsolidamento.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il precedente Revisore Unico del Comune di Lavagno 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);

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 2020.
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente 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 (sia positive che negative) da annullamento. *Le differenze negative di annullamento sono state rilevate e inserite alla voce Da risultato esercizi precedenti.*

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 Lavagno**

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** 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 “Comune di Lavagno

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.

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Lavagno ha individuato i bilanci degli enti/società partecipati (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo eventualmente la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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>	5.955.372,00	6.156.268,00	-200.896,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.553.237,00	6.159.571,00	-606.334,00
	Risultato della gestione	402.135,00	-3.303,00	405.438,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.798,00	3.865,00	-2.067,00
	<i>oneri finanziari</i>	25.461,00	28.010,00	-2.549,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	17.258,00	0,00	17.258,00
	Risultato della gestione operativa	361.214,00	-27.448,00	388.662,00
E	<i>proventi straordinari</i>	441.638,00	528.486,00	-86.848,00
E	<i>oneri straordinari</i>	76.853,00	154.992,00	-78.139,00
	Risultato prima delle imposte	725.999,00	346.046,00	379.953,00
	<i>Imposte</i>	57.350,00	66.425,00	-9.075,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	668.649,00	279.621,00	389.028,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	668.649,00	279.621,00	389.028,00

(**) 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 Lavagno (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Lavagno 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.955.372,00	4.832.803,00	1.122.569,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.553.237,00	4.463.710,00	1.089.527,00
	Risultato della gestione	402.135,00	369.093,00	33.042,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.798,00	3,00	1.795,00
	<i>oneri finanziari</i>	25.461,00	12.332,00	13.129,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	17.258,00	17.258,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	361.214,00	339.506,00	21.708,00
E	<i>proventi straordinari</i>	441.638,00	438.341,00	3.297,00
E	<i>oneri straordinari</i>	76.853,00	74.902,00	1.951,00
	Risultato prima delle imposte	725.999,00	702.945,00	23.054,00
	<i>Imposte</i>	57.350,00	52.755,00	4.595,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	668.649,00	650.190,00	18.459,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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	469.405,00	462.651,00	6.754,00
Immobilizzazioni materiali	26.233.346,00	23.094.029,00	3.139.317,00
Immobilizzazioni finanziarie	38.264,00	38.264,00	0,00
Totale immobilizzazioni	26.741.015,00	23.594.944,00	3.146.071,00
Rimanenze	20.044,00	26.633,00	-6.589,00
Crediti	2.517.553,00	2.804.550,00	-286.997,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	7.130.113,00	10.711.239,00	-3.581.126,00
Totale attivo circolante	9.667.710,00	13.542.422,00	-3.874.712,00
Ratei e risconti	5.280,00	4.659,00	621,00
Totale dell'attivo	36.414.005,00	37.142.025,00	-728.020,00
Passivo			
Patrimonio netto	24.589.271,00	24.837.919,00	-248.648,00
Fondo rischi e oneri	491.231,00	818.785,00	-327.554,00
Trattamento di fine rapporto	44.411,00	48.029,00	-3.618,00
Debiti	5.252.201,00	5.586.222,00	-334.021,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.036.891,00	5.851.070,00	185.821,00
Totale del passivo	36.414.005,00	37.142.025,00	-728.020,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 469.405 di cui 103.554 sono riferibili alle immobilizzazioni immateriali dell'Ente.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 26.233.346, di cui 24.854.553 sono riferibili alle immobilizzazioni materiali dell'Ente.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 38.264, di cui 38.112 riferibili alle immobilizzazioni finanziarie della partecipata "Acque Veronesi scarl"

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.517.553

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi 1.257.159 euro
- Verso clienti ed utenti 724.511 euro

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.130.113 sono così costituite:

- Conto di tesoreria 6.826.074
- Altri depositi bancari 304.009
- Denaro e valore in cassa 30

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 24.589.271 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	118.559,00	478.439,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.826.815,00	1.536.224,00
riserve da capitale	666.280,00	1.784.023,00
riserve da permessi di costruire	3.169.531,00	2.980.054,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.139.437,00	17.779.558,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	668.649,00	279.621,00
Totale patrimonio netto capogruppo	24.589.271,00	24.837.919,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	24.589.271,00	24.837.919,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 491.231 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	438.356,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	52.875,00
Totale fondi rischi	491.231,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.252.201

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso Fornitori 3.198.969
- Debiti da finanziamento euro 937.779

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.036.891 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti 5.885.116

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.603.470 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri 2.573.964

- Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 29.506

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* 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 Lavagno**
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 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 n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).

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 Lavagno**.

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.

Rilasciato in data 23 settembre 2021

L'Organo di Revisione

dott. Stefano Bergamasco



