

COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO

PROVINCIA DI PADOVA

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

Il Revisore

Dott. Mauro Cagali

Verbale n. 52 del 13/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

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 Campo San Martino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campo San Martino, lì 13/09/2023

Il revisore

Dott. Mauro Cagali



1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Mauro Cagali, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 3/6/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 10/5/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.44 del 27/4/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- 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)";

Visto

- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 26/7/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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:

- Comune di Campo San Martino (capogruppo)

Partecipazioni dirette del comune:

- Etra spa;
- Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti;
- Consiglio di Bacino Brenta;

Partecipazioni dirette di Etra spa (indirette del comune):

- ASI srl;
- Etra Energia srl;
- Viveracqua scarl.

Risultano escluse dal consolidamento tutte le partecipazioni indirette, in quanto la percentuale di rilevanza risulta inferiore al 3% e, inoltre, la somma di tutte le percentuali di rilevanza delle partecipate di Etra spa è ampiamente inferiore al 10%;

Risultano inoltre esclusi il Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti e il Consiglio di Bacino Brenta, in quanto hanno comunicato di aver optato per il 2022 per la non tenuta della contabilità economico patrimoniale.

- 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:
 - Comune di Campo San Martino (capogruppo);
 - Etra spa.

- 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):

	COMUNE	soglia di rilevanza 3%	ETRA 1,27%
totale attivo	19.438.101,87	583.143,06	708.372.740,00
patrimonio netto	14.247.642,34	427.429,27	236.841.530,00
totale ricavi caratteristici	3.265.710,78	97.971,32	194.800.351,00

SOCIETA'	TOT ATTIVO	PATR NETTO	RICAVI CARATT
COMUNE DI CSM	19.438.101,87	14.247.642,34	3.265.710,78
ASI SRL	1.142.957,00	177.451,00	1.987.295,00
ETRA ENERGIA	5.507.939,00	1.676.977,00	15.830.655,00
VIVEREACQUA	891.457,00	250.378,00	1.422.276,00

		percentuale del comune 0,15672			percentuale del comune 0,254			percentuale del comune 0,6223		
		percentuale di Etra 12,34%			percentuale di Etra 20%			percentuale di Etra 49%		
società partecipate di ETRA	VIVERACQUA SCARL	12,34	% DI RILEVANZA	ASI SRL	20	% DI RILEVANZA	ETRA ENERGIA SRL	49	% DI RILEVANZA	totale sotto 10% soglia di rilevanza
totale attivo	891.457,00	1397,0736	0,007187294	1.142.957,00	2903,11078	0,014935156	5.507.939,00	34275,9044	0,176333598	TOTALI
patrimonio netto	250.378,00	392,38739	0,002754051	177.451,00	450,72554	0,00316351	1.676.977,00	10435,8279	0,073245998	totale attivo
totale ricavi caratteristici	1.422.276,00	2228,9625	0,068253518	1.987.295,00	5047,7293	0,154567555	15.830.655,00	98514,1661	3,016622497	0,19845605
										patrimonio netto
										0,07916356
										totale ricavi caratteristici
										3,23944357

- 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.
- 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 con appositi atti ha comunicato alla società Etra spa con nota prot.6521 del 28/7/2023 l'inclusione della stessa nel perimetro di consolidamento 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 della componente 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 dell'Ente Comune di Campo San Martino

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non esistono rettifiche di pre-consolidamento, in quanto i bilanci erano già uniformi.

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 opportunamente 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 sono state rilevate difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componente 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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;

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:

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

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

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

Attivo	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	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	300.262,38	135.289,73	164.972,65
Immobilizzazioni materiali	20.196.394,88	19.519.806,10	676.588,78
Immobilizzazioni finanziarie	273.795,62	113.675,19	160.120,43
Totale immobilizzazioni	20.770.452,88	19.768.771,02	1.001.681,86
Rimanenze	91.582,02	70.599,24	20.982,78
Crediti	2.683.618,43	1.918.214,28	765.404,15
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.887.333,71	2.508.867,38	-621.533,67
Totale attivo circolante	4.662.534,16	4.497.680,90	164.853,26
Ratei e risconti	14.161,92	13.045,30	1.116,62
Totale dell'attivo	25.447.148,96	24.279.497,22	1.167.651,74
Passivo			
Patrimonio netto	14.275.963,53	14.235.051,24	40.912,29
Fondo rischi e oneri	241.123,55	245.439,39	-4.315,84
Trattamento di fine rapporto	42.844,35	44.599,83	-1.755,48
Debiti	5.066.124,33	4.124.708,92	941.415,41
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.821.093,20	5.629.697,84	191.395,36
Totale del passivo	25.447.148,96	24.279.497,22	1.167.651,74
Conti d'ordine	549.080,52	1.176.332,92	-627.252,40

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

- per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, il valore complessivo per il 2022 è maggiore rispetto al 2021, in quanto il patrimonio netto di Etra spa è aumentato.
- per quanto riguarda i crediti il valore complessivo comprende i crediti del Comune di natura tributaria, da fondi perequativi e da trasferimenti da parte di altre amministrazioni pubbliche (Stato, Regione) e i crediti di Etra spa verso clienti e per imposte anticipate.
- Per tale voce non sono state effettuate elisioni per operazioni infragruppo.
- Le disponibilità liquide comprendono, come voce più significativa, il fondo di cassa del Comune presso la Tesoreria comunale, oltre a depositi bancari e denaro in cassa della società Etra spa.
- Il fondo trattamento di fine rapporto si riferisce per il Comune alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo; per Etra spa si riferisce agli effettivi accantonamenti relativi al personale dipendente.

- I debiti si riferiscono per il Comune a debiti da finanziamento, verso fornitori e imprese partecipate e per trasferimenti e contributi da erogare; per Etra spa si tratta di debiti da obbligazioni, verso banche e verso fornitori. Per tale voce non sono state effettuate elisioni per operazioni infragruppo.

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 14.275.963,53 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	2.739.551,39	2.917.316,48
Riserve	9.610.492,62	9.618.180,80
<i>riserve da capitale</i>	970.136,11	949.248,16
<i>riserve da permessi di costruire</i>	670.306,75	738.433,37
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.823.561,28	5.844.449,23
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.146.488,48	2.086.050,04
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	283.616,59	694.490,60
Risultati economici di esercizi precedenti	1.642.302,93	1.005.063,36
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	14.275.963,53	14.235.051,24
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	14.275.963,53	14.235.051,24

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 241.123,55 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	29.794,95
altri	211.328,60
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	241.123,55

I conti d'ordine ammontano a euro 549.080,52 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri (al fondo pluriennale vincolato)

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:

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

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

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

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>	5.731.866,46	5.497.691,08	234.175,38
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.464.564,88	5.136.876,40	327.688,48
	Risultato della gestione	267.301,58	360.814,68	-93.513,10
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	14.826,03	10.432,18	4.393,85
	<i>oneri finanziari</i>	48.956,73	27.233,12	21.723,61
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	233.170,88	344.013,74	-110.842,86
E	<i>proventi straordinari</i>	206.743,69	511.048,57	-304.304,88
E	<i>oneri straordinari</i>	95.779,32	78.823,18	16.956,14
	Risultato prima delle imposte	344.135,25	776.239,13	-432.103,88
	Imposte	60.518,66	81.748,53	-21.229,87
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	283.616,59	694.490,60	-410.874,01
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	283.616,59	694.490,60	-410.874,01
	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 Campo San Martino (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.731.866,46	3.265.710,78	2.466.155,68
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.464.564,88	3.100.991,29	2.363.573,59
	Risultato della gestione	267.301,58	164.719,49	102.582,09
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	14.826,03	2.348,80	12.477,23
	<i>oneri finanziari</i>	48.956,73	5.786,84	43.169,89
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	233.170,88	161.281,45	71.889,43
E	<i>proventi straordinari</i>	206.743,69	206.743,69	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	95.779,32	95.779,32	0,00
	Risultato prima delle imposte	344.135,25	272.245,82	71.889,43
	<i>Imposte</i>	60.518,66	59.196,82	1.321,84
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	283.616,59	213.049,00	70.567,59
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	283.616,59	213.049,00	70.567,59
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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 Campo San Martino;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- 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;
- 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 2022 dell'Ente Comune di Campo San Martino 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 2022 dell'Ente Comune di Campo San Martino 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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Campo San Martino 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.

Campo San Martino, 13/09/2023

Il revisore

Dott. Mauro Cagali
