

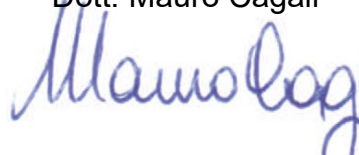
COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO

Provincia di Padova

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mauro Cagali



L'Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 27/09/2021

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;

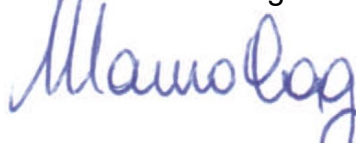
Visto:

- 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*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 39 del 18/08/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Campo San Martino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dott. Mauro Cagali



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del dott. Mauro Cagali, nominato con delibera consigliere n. 19 del 03/06/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 27/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 29/07/2021 sull'individuazione delle società partecipate da inserire nell'area di consolidamento per la redazione del bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 69 del 29/07/2021 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. 69 del 29/07/2021, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco seguente 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:

ETRA s.p.a.	Società partecipata	1,27%
CONSORZIO DI BACINO PADOVA UNO	Ente strumentale partecipato	2,26%
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	Ente strumentale partecipato	1,00%

- 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 territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), 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/non 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 ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

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>	5.574.959,98	4.732.191,05	842.768,93
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.242.891,54	4.558.400,86	684.490,68
	Risultato della gestione	332.068,44	173.790,19	158.278,25
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	21.362,80	15.400,34	5.962,46
	<i>oneri finanziari</i>	24.207,72	31.725,88	-7.518,16
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.064,30	6.464,67	-5.400,37
	Risultato della gestione operativa	328.159,22	150.999,98	177.159,24
E	<i>proventi straordinari</i>	360.837,60	173.740,21	187.097,39
E	<i>oneri straordinari</i>	62.769,39	23.802,28	38.967,11
	Risultato prima delle imposte	626.227,43	300.937,91	325.289,52
	<i>Imposte</i>	65.251,60	65.549,66	-298,06
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	560.975,83	235.388,25	325.587,58
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	560.975,83	235.388,25	325.587,58

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 Campo San Martino (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.574.959,98	3.141.107,19	2.433.852,79
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.242.891,54	2.896.544,21	2.346.347,33
	Risultato della gestione	332.068,44	244.562,98	87.505,46
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	21.362,80	2.348,08	19.014,72
	<i>oneri finanziari</i>	24.207,72	13.460,74	10.746,98
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1.064,30		1.064,30
	Risultato della gestione operativa	328.159,22	233.450,32	94.708,90
E	<i>proventi straordinari</i>	360.837,60	360.837,60	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	62.769,39	62.769,39	0,00
	Risultato prima delle imposte	626.227,43	531.518,53	94.708,90
	Imposte	65.251,60	53.174,13	12.077,47
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	560.975,83	478.344,40	82.631,43

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	89.331,44	85.080,73	4.250,71
Immobilizzazioni materiali	18.819.975,18	17.400.610,01	1.419.365,17
Immobilizzazioni finanziarie	66.578,48	67.528,13	-949,65
Totale immobilizzazioni	18.975.885,10	17.553.218,87	1.422.666,23
Rimanenze	58.999,64	47.989,27	11.010,37
Crediti	1.682.483,35	1.581.044,81	101.438,54
Altre attività finanziarie	827,85	942,49	-114,64
Disponibilità liquide	2.211.413,65	2.057.168,48	154.245,17
Totale attivo circolante	3.953.724,49	3.687.145,05	266.579,44
Ratei e risconti	10.933,93	7.115,28	18.049,21
Totale dell'attivo	22.940.543,52	21.247.479,20	1.707.294,88
Passivo			
Patrimonio netto	13.702.872,45	12.679.258,74	1.023.613,71
Fondo rischi e oneri	278.609,32	309.065,77	587.675,09
Trattamento di fine rapporto	46.267,34	48.108,92	94.376,26
Debiti	3.584.741,64	3.515.036,26	7.099.777,90
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.378.772,06	4.696.009,51	682.762,55
Totale del passivo	22.991.262,81	21.247.479,20	1.706.376,26
Conti d'ordine	830.658,36	334.391,22	496.267,14

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	3.224.771,37	3.280.850,82
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	296.306,39	95.411,68
riserve da capitale	1.406.157,40	1.119.924,59
riserve da permessi di costruire	552.625,11	414.997,54
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.618.574,73	5.907.087,87
altre riserve indisponibili	1.992.742,36	1.625.597,99
risultato economico dell'esercizio	611.695,08	235.388,25
Totale patrimonio netto capogruppo	13.702.872,44	12.679.258,74
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	13.702.872,44	12.679.258,74

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo per imposte	37.026,11
altri	241.583,20
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	278.609,31

Fondo trattamento fine rapporto

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

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 Campo San Martino**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 del 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 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 2020 del Comune di Campo San Martino 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 ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Campo San Martino**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 27/09/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Cagali

