

COMUNE DI RODENO SAIANO

PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

Il revisore unico

Dott. Carmelo Catania

Verbale n. 17 Data 04.09.2024	OGGETTO: Parere sul Bilancio Consolidato per l'esercizio finanziario 2023.
--	---

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; *

approva

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

Como, li 04 Settembre 2024

Il revisore unico

dott. Carmelo Catania

firmato digitalmente

1. Introduzione

Il sottoscritto Carmelo Catania, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 13 luglio 2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.7 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 6 del 16/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 04/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 03/09/2024 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. 106 del 24/07/2024, l'Ente ha individuato gli enti e le società partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il perimetro di consolidamento del Comune di Rodengo Saiano dell'esercizio 2022:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda speciale consortile ovest solidale	02927940987	3. Ente strumentale partecipato	9,09	2023	Proporzionale
Rosafarm srl	02443200981	4. Società controllata	100	2023	Integrale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **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 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):

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	22.019.830,21	32.967.431,38	8.066.083,33
SOGLIA DI IRRILEVANZA	660.594,90	989.022,94	241.982,49
SOGLIA DI IRRILEVANZA	2.201.983,02	3.296.743,13	806.608,33

- 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.
- 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 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 non vi sono sub-holding;
- 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 dell'Ente Comune di Rodengo Saiano

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;
- non vi sono rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** 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 **non 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 (sia positive che negative) da annullamento.

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	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	147.826,81	123.818,87	24.007,94
Immobilizzazioni materiali	25.609.936,82	26.306.506,14	-696.569,32
Immobilizzazioni finanziarie	185.247,69	185.247,53	0,16
Totale immobilizzazioni	25.943.011,32	26.615.572,54	-672.561,22
Rimanenze	151.025,19	133.103,00	17.922,19
Crediti	1.448.962,23	468.383,11	980.579,12
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.443.948,99	6.862.278,84	-418.329,85
Totale attivo circolante	8.043.936,41	7.463.764,95	580.171,46
Ratei e risconti	24.917,52	25.818,82	-901,30
Totale dell'attivo	34.011.865,25	34.105.156,31	-93.291,06
Passivo			
Patrimonio netto	22.085.735,94	21.972.743,76	112.992,18
Fondo rischi e oneri	435.435,22	401.560,22	33.875,00
Trattamento di fine rapporto	128.612,89	114.087,27	14.525,62
Debiti	2.505.757,46	3.306.974,02	-801.216,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.856.323,74	8.309.791,04	546.532,70
Totale del passivo	34.011.865,25	34.105.156,31	-93.291,06
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 147.826,81

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.609.936,82

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 185.247,69

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.448.962,23

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria pari ad euro 510.246,32;
- Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche pari ad euro 752.092,93;
- Crediti verso clienti ed utenti 105.716,84.

Per tale voce sono state operate le opportune elisioni per operazioni infragruppo, come riportate in dettaglio nella relazione e nota integrativa al bilancio consolidato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.443.948,99 sono così costituite:

- Euro 5.966.844,67 presso tesoreria
- Euro 466.655,92 presso depositi bancari e postali
- Euro 10.448,40 denaro e valori in cassa

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 24.917,52 e si riferisce unicamente a risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 22.085.735,94 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	9.693.516,46	9.693.516,46
Riserve	23.318.039,65	28.618.889,95
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.416.392,84	6.979.676,59
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.405.944,96	20.250.692,23

<i>altre riserve indisponibili</i>	172.605,08	113.424,36
<i>altre riserve disponibili</i>	1.323.096,77	1.275.096,77
Risultato economico dell'esercizio	201.485,13	-4.999.446,01
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-50.440,93
Riserve negative per beni indisponibili	11.127.305,30	-11.289.775,71
Totale patrimonio netto di gruppo	22.085.735,94	21.972.743,76
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	22.085.735,94	21.972.743,76

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 435.435,22 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	4.919,00
altri	430.516,22
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	435.435,22

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 2.505.757,46

Si evidenziano le voci più significative:

- euro 545.498,67 debiti da finanziamento
- euro 1.126.671,96 debiti verso fornitori

Anche per tale voce sono state operate le opportune elisioni per operazioni infragruppo, come riportate in dettaglio nella relazione e nota integrativa al bilancio consolidato.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.856.323,74 e si riferisce principalmente a:

- Euro 115.545,40 per ratei passivi
- Euro 8.740.778,34 per risconti passivi, dei quali 8.369.564,31 relativi a contributi agli investimenti dell'Ente

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.032.878,74 e si riferiscono unicamente ad impegni su esercizi futuri

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	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.050.640,78	9.452.273,58	598.367,20
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.901.849,25	10.123.066,86	-221.217,61
	Risultato della gestione	148.791,53	-670.793,28	819.584,81
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	11.734,89	4.063,00	7.671,89
	<i>oneri finanziari</i>	29.763,42	48.273,86	-18.510,44
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	130.763,00	-715.004,14	845.767,14
E	<i>proventi straordinari</i>	404.233,22	1.227.436,90	-823.203,68
E	<i>oneri straordinari</i>	241.799,88	5.413.171,48	-5.171.371,60
	Risultato prima delle imposte	293.196,34	-4.900.738,72	5.193.935,06
	Imposte	91.711,21	98.707,29	-6.996,08
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	201.485,13	-4.999.446,01	5.200.931,14
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	201.485,13	-4.999.446,01	5.200.931,14
	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 dell'Ente comune di Rodengo Saiano (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Rodengo Saiano 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	10.050.640,78	8.066.083,33	1.984.557,45
B	componenti negativi della gestione	9.901.849,25	7.976.307,93	1.925.541,32
	Risultato della gestione	148.791,53	89.775,40	59.016,13
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	11.734,89	41.589,66	-29.854,77
	oneri finanziari	29.763,42	29.759,94	3,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	130.763,00	101.605,12	29.157,88
E	proventi straordinari	404.233,22	404.233,22	0,00
E	oneri straordinari	241.799,88	231.799,88	10.000,00
	Risultato prima delle imposte	293.196,34	274.038,46	19.157,88
	Imposte	91.711,21	90.459,06	1.252,15
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	201.485,13	183.579,40	17.905,73
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	201.485,13	183.579,40	17.905,73
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate le opportune elisioni è inserito nella relazione e nota integrativa al bilancio consolidato.

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**

Rodengo Saiano;

- 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;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **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/ non 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 dell'Ente **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 dell'Ente Comune di Rodengo Saiano 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.

Como, 04 settembre 2024

L'Organo di Revisione

dott. Carmelo Catania

firmato digitalmente

C_H477 - - 1 - 2024-09-04 - 0017957