

COMUNE DI CALDOGNO

Provincia di Vicenza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ezio Framarin



Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	13

Comune di Caldogno (VI)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 30 del 11.08.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 32 del 09/08/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Caldogno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Ezio Framarin

INTRODUZIONE

Il revisore unico Ezio Framarin

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 19/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che il sottoscritto quale revisore unico dell'Ente, in carica fino al 24/05/2024, con relazione approvata con verbale n. 20 del 24.03.2022, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 10/08/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 32 del 09/08/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 25.05.2022, 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;
- 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
SORARIS S.p.A.	00857440242	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	6,02	
VIACQUA S.p.A.	03196760247	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,5	
C.I.A.T. - Consorzio per l'igiene dell'ambiente e del territorio	01648880241	1. Organismo strumentale	1. Diretta	SI	SI	2,92	
A.T.O Consiglio di bacino Bacchiglione	02850670247	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	1,024	
C.E.V. - Consorzio Energia Veneto	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	0,09	

- 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
SORARIS S.p.A.	€.301.380,00
VIACQUA S.p.A.	€.3.123.366,00
C.I.A.T. Consorzio Igiene Ambiente Territorio	€. 36.317,10
A.T.OO Bacchiglione	€.1.394.019,80 (AA)
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	€.60.467,00

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico
SORARIS S.p.A.	00857440242	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI
VIACQUA S.p.A.	03196760247	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI
C.I.A.T. Consorzio Igiene Ambiente Territorio	01648880241	1. Organismo strumentale	1. Diretta	SI	SI
A.T.OO Bacchiglione	02850670247	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI

- 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 alla data del 30.05.2022 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 su richiamato, secondo la valutazione del Revisore Unico, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini fissati (31 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 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.
- 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;
 - 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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune di Caldogno, 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:

PARAMETRI	COMUNE DI	SOGLIA RILEVANZA	SOGLIA RILEVANZA
	CALDOGNO	3%	10%
Totale attivo	47.708.804,62	1.431.264,14	4.770.880,46
Patrimonio netto	39.858.963,17	1.195.768,90	3.985.896,32
Ricavi caratteristici	5.970.508,13	179.115,24	597.050,81

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

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 rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Caldogno 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 per le aziende SORARIS S.p.A. e VIACQUA S.p.A., mentre per le aziende CEV, ATOO BACCHIGLIONE e CIAT il metodo è quello del costo;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caldogno”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali (ATOO BACCHIGLIONE – CIAT – CEV)** e le **società (SORARIS S.p.A. e VIACQUA S.p.A.)** 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 Caldogno".

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:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Caldogno anno 2021	47.708.804,62	39.858.963,17	5.970.508,13
soglia rilevanza (10%)	4.770.880,46	3.985.896,32	597.050,81

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Caldogno ha individuato i bilanci degli enti/società (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo 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:

	2021	2020	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 7.845.937,72	€ 7.855.628,48	-€ 9.690,76
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 7.949.904,69	€ 7.333.695,17	€ 616.209,52
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-€ 103.966,97	€ 521.933,31	-€ 625.900,28
Proventi finanziari	€ 5.436,55	€ 16.772,12	-€ 11.335,57
Oneri finanziari	€ 72.677,72	€ 48.203,68	€ 24.474,04
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-€ 67.241,17	-€ 31.431,56	-€ 35.809,61
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 76.249,66	€ 287.808,12	-€ 211.558,46
Proventi straordinari	€ 176.117,76	€ 84.914,10	€ 91.203,66
Oneri straordinari	€ 22.581,04	€ 57.134,81	-€ 34.553,77
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 153.536,72	€ 27.779,29	€ 125.757,43
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 58.578,24	€ 806.089,16	-€ 747.510,92
Imposte	€ 132.699,86	€ 105.302,16	€ 27.397,70
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	-€ 74.121,62	€ 700.787,00	-€ 774.908,62

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

	2021	2020	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 100.507,89	€ 383.657,98	-€ 283.150,09
Immobilizzazioni materiali	€ 39.953.063,14	€ 42.922.037,71	-€ 2.968.974,57
Immobilizzazioni finanziarie	€ 478.745,38	€ 395.160,40	€ 83.584,98
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 40.532.316,41	€ 43.700.856,09	-€ 3.168.539,68
Rimanenze	€ 30.810,67	€ 29.797,91	€ 1.012,76
Crediti	€ 1.795.091,39	€ 1.375.381,44	€ 419.709,95
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 450,00	€ 0,00	€ 450,00
Disponibilità liquide	€ 7.578.764,27	€ 8.336.125,80	-€ 757.361,53
Tot. Attivo circolante (C)	€ 9.405.116,33	€ 9.741.305,15	-€ 336.188,82
Ratei e Risconti (D)	€ 33.588,09	€ 26.014,36	€ 7.573,73
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 49.971.020,83	€ 53.468.175,6	€ 3.497.154,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 100.507,89

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 39.953.063,14

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 478.745,38

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.795.091,39

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.578.764,27

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad euro 35.768.736,08 e risulta così composto:

	2021	2020	Differenza
Fondo di dotazione	€ 10.265.047,08	€ 0,00	€ 10.265.047,08
Riserve	€ 24.032.340,01	€ 0,00	€ 24.032.340,01
Risultato economico dell'esercizio	-€ 74.121,62	€ 0,00	-€ 74.121,62
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
risultati esercizi precedenti	€ 1.545.470,61	€ 0,00	€ 1.545.470,61
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 35.768.736,08	€39.966.174,81	-€ 4.197.438,73
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 165.862,40	€ 123.491,64	€ 42.370,76
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 63.726,89	€ 63.491,57	€ 235,32
Tot. Debiti (D)	€ 5.102.073,84	€ 5.484.279,13	-€ 382.205,29
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 8.870.621,62	€ 7.830.738,45	€ 1.039.883,17
TOTALE DEL PASSIVO	€ 49.971.020,83	€ 53.468.175,6	€ 3.497.154,77

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 5.102.073,84

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.870.621,62

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.256.520,12 e si riferiscono alle spese in conto capitale reimputate tramite il fondo pluriennale vincolato, dall'esercizio finanziario 2021 al 2022, dell'ente capogruppo Comune di Caldogno.

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 Caldogno**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Caldogno 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 2021 del Comune di Caldogno 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 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caldogno**;

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.

Gambellara, 11 agosto 2022

Il Revisore del Conto
Dott. Ezio Framarin
(documento firmato digitalmente)