

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA
Città Metropolitana di Milano

Verbale n. 18 del 08 Settembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

La sottoscritta Dott.ssa Raffaella Rizzo - Revisore unico dei Conti, 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 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore

dott.ssa Raffaella Rizzo

(firmato digitalmente)

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA
Città Metropolitana di Milano

*Relazione dell'Organo di revisione sulla
proposta di bilancio consolidato per
l'esercizio 2022*

La sottoscritta Dott.ssa Raffaella Rizzo - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 07/2023 del 27 febbraio 2023 per il triennio decorrente dal 02 marzo 2023 al 01 marzo 2026, esprime il proprio parere di competenza sul Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trezzo sull'Adda (ex art. 239, comma 1, lettera d-bis) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) per l'esercizio 2022.

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 09/2023 del 5/4/23 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 07/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 36 del 7/9/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

VISTO l'art. 151, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 [...]”.

VISTO l'art. 233-bis, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni [...]”.

VISTO l'art. 233-bis, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni [...]”.

VISTO l'art. 239, comma 1, lettera d-bis) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che l'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: “[...] d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo [...]”.

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

VISTO il Regolamento di contabilità armonizzata, deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 013/2016 del 22 febbraio 2016 e, in particolare, il capo IV rubricato “Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione”, Titolo II rubricato “Bilancio consolidato”.

VISTO il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 03/2013 del 21 febbraio 2013.

VISTI i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

1. Introduzione

RILEVATO che:

- il Bilancio consolidato 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trezzo sull'Adda costituisce il quinto bilancio consolidato predisposto dal Comune di Trezzo sull'Adda redatto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, al principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al citato decreto, nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio ed ai principi contabili elaborati dal CNDCeR e dall'OIC.
- come previsto dal principio contabile n. 4/4 relativo al bilancio consolidato ed in conformità a quanto da esso disposto, la Giunta comunale ha definito il perimetro di consolidamento con deliberazioni della Giunta Comunale n. 67 del 20/07/2023 e n. 76 del 30/08/2023 per l'esercizio 2022, il quale risulta costituito come di seguito riepilogato:

Organismi strumentali: **nessuno**

Enti strumentali controllati: **nessuno**

Enti strumentali partecipati:

- OFFERTA SOCIALE ASC
- CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE ASC

Società Controllate: **nessuna**

Società partecipate:

- ATES SRL
- CAP HOLDING SPA

- CEM AMBIENTE SPA
- PRIMA SRL

Per i dati specifici delle società si rinvia alla tabella a pag 14 della Relazione sulla gestione

- Tutti gli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trezzo sull'Adda fanno parte del perimetro di consolidamento in base ai criteri disposti dal predetto principio contabile 4/4.

Per i dati specifici delle società si rinvia alla tabella a pag 15 della Relazione sulla gestione

- La verifica della rilevanza della partecipazione ai fini dell'inclusione o meno nel bilancio consolidato è stata effettuata con riferimento ai dati contabili dei singoli enti riferiti all'esercizio 2022.
- 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., si fa presente comunque che l'Ente Comune di Trezzo sull'Adda risulta soggetto attuatore;
- 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, come indicato nell' allegato C Relazione ai fini degli obblighi previsti dal Dgls 118/2011 alla Delibera di Giunta n. 67 del 20/7/23;
- 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.
- L'Ente capogruppo con appositi atti, come risulta anche dalla Relazione, 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;
- L'Ente capogruppo **ha ricevuto completamente** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, tranne che da Prima Srl e Ates Srl.

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 (in via principale per la contabilizzazione del leasing per CEM Ambiente spa);

- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **non sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

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, 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** 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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022; fatta eccezione per la partecipazione Cubi la cui differenza è stata imputata a altre riserve indisponibili

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** (sia positive che negative) differenze da annullamento (per il trattamento contabile delle differenze da annullamento si rinvia alla Relazione).

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Tutti gli Enti e le Società sono stati consolidati con il metodo proporzionale.

SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato 2022, lo Stato Patrimoniale Consolidato e la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota integrativa del Comune di Trezzo sull'Adda, vengono conservati agli atti dell'Organo di revisione economico-finanziaria.

In sintesi, le risultanze dello stato patrimoniale e del conto economico del bilancio consolidato 2022 dell'Ente sono le seguenti

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Ente	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione		10.120,64	10.120,64
Immobilizzazioni	85.531.300,13	- 113.639,72	85.417.660,41
Attivo Circolante	11.232.585,75	8.556.407,54	19.788.993,29
Ratei e Risconti Attivi		1.476.233,50	1.476.233,50
TOTALE ATTIVO	96.763.885,88	9.929.121,96	106.693.007,84

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Ente	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	82.999.857,66	834.140,58	83.833.998,24
Fondo per rischi ed oneri	77.410,00	1.108.600,60	1.186.010,60
Trattamento di fine rapporto		210.056,66	210.056,66
Debiti	9.174.110,20	6.636.921,28	15.811.031,48
Ratei e Risconti Passivi	4.512.508,02	1.139.402,84	5.651.910,86
TOTALE PASSIVO	96.763.885,88	9.929.121,96	106.693.007,84
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Ente	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	12.103.493,78	10.742.889,15	22.846.382,93
Componenti negativi della gestione	13.081.210,14	10.244.988,00	23.326.198,14
Risultato della gestione operativa	- 977.716,36	497.901,15	- 479.815,21
Proventi ed oneri finanziari	80.705,96	- 20.115,67	60.590,29
Rettifiche di valore delle attività finanziarie		- 10.226,48	- 10.226,48
Proventi ed oneri straordinari	1.856.091,09	1.489,46	1.857.580,55
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	959.080,69	469.048,46	1.428.129,15
Imposte	192.964,18	101.753,55	294.717,73
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	766.116,51	367.294,91	1.133.411,42

08

Il risultato complessivo del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trezzo sull'Adda, come definito in precedenza, **evidenzia un risultato positivo complessivo pari a euro 1.133.411,42.**

Il valore **totale dell'attivo** iscritto nello Stato Patrimoniale Consolidato per l'esercizio 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trezzo sull'Adda **risulta pari a euro 106.693.007,84.**

Nello Stato Patrimoniale Consolidato **Il Patrimonio netto** per l'esercizio 2022 **ammonta a euro 83.833.998,24.**

5. 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 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;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

6. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- Il bilancio consolidato esercizio 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trezzo sull'Adda è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 e la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione consolidata contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile allegato n. 4/4 del D.Lgs 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 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.

7. 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 Trezzo sull'Adda 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.

li, 08 settembre 2023

Il Revisore unico dei Conti

Dott.ssa Raffaella Rizzo

(documento firmato digitalmente)