

COMUNE DI VENEGONO

PROVINCIA DI VARESE

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione
consiliare*
- *sullo schema di bilancio
consolidato*

ANNO

2023

CNDCEC – 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. CARLO ALDO MERICO

COMUNE DI VENEGONO INFERIORE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 18 DEL 20.09.2024 RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

Il dott. Carlo Aldo Merico , Revisore dei Conti del Comune di Venegono Inferiore, iscritto nell'elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali, ai sensi dell'art.16, comma 25 del D.L. n. 138/2011, convertito in legge n.148/2011 e del DM Interno n. 23 del 15.02.2012, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 26.07.2024, ai sensi dell'art.234 e seguenti del TUEL ha 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del COMUNE DI VENEGONO INFERIORE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venegono Inferiore , 20 settembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ALDO MERICO

INDICE

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	10
CONCLUSIONI.....	11

INTRODUZIONE

IL Revisore Unico

PREMESSO

- che con deliberazione del consiglio com.le N. 9 del 29.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 09.09.2024 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - Conto Economico consolidato;
 - Stato Patrimoniale consolidato;
 - 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 del 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. 58 del 28.06.2024 l'Ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "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 l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;
- 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;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" allegato al D.lgs. n.118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate.
- Sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2023 del Comune di Venegono Inferiore, si è proceduto ad individuare la "cosiddetta soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. A) del punto 3.1 del principio contabile di consolidamento ;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri

restanti:

2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Venegono Inferiore	22.550.202,72	16.606.554,96	5.418.728,77
Soglia di rilevanza (10%)	2.255.020,26	1.660.655,49	541.872,86

- che risultano pertanto incluse, come esposto nella relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota integrativa, nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Venegono inferiore" le seguenti partecipazioni:
- -Società partecipate dirette:
 - -Coinger SRL quota di partecipazione 7,267%;
 - Alfa SRL quota di partecipazione 0,463%
- che risultano incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Venegono Inferiore le seguenti ulteriori partecipazioni:
 - enti strumentali partecipati:
 - Parco Pineta Appiano Gentile-Tradate, quota di partecipazione 3,84%;
 - Società a partecipazione indiretta:
 - Prealpi Servizi srl in liquidazione – quota di partecipazione 0,165%
- 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 del COMUNE DI VENEGONO INFERIORE.

L'Organo di Revisione del Comune di Venegono inferiore 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 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).

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

L'Organo di Revisione ha verificato, inoltre, 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 opportunamente 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
-

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato d'esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali 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).

<i>CONTO ECONOMICO</i>				
<i>Voce di Bilancio</i>	<i>Conto economico consolidato 2023 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>	
A	Componenti positivi della gestione	6.670.709,85	5.801.725,54	868.984,31
B	Componenti negativi della gestione	5.885.118,12	5.596.706,58	288.411,54
	Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	785.591,73	205.018,96	580.572,77
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	4.205,62	3.781,94	423,68
	Oneri finanziari	93.994,28	166.365,78	72.371,50
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	89.788,66	162.583,84	72.795,18
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	119.133,12	83.710,73	35.422,39
	Svalutazioni	197,46	116,78	-80,68
	Totale rettifiche (D)	118.935,66	83.593,95	35.341,71
E	Proventi ed oneri straordinari			
	Proventi straordinari	539.700,55	871.856,19	-332.155,64
	Oneri straordinari	529.870,20	483.460,81	-46.409,39
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	9.830,35	388.395,38	-378.565,03
	Risultato prima delle imposte	824.569,08	514.424,45	310.144,63
	Imposte	76.651,16	62.148,26	14.502,90
	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	747.917,92	452.276,19	295.641,73
	Risultato dell'esercizio di gruppo	747.917,92	452.276,19	295.641,73
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali 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>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (C = A - B)</i>
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	39.869,18	32.044,72	7.824,46
Immobilizzazioni Materiali	21.058.498,59	20.654.002,79	404.495,80
Immobilizzazioni Finanziarie	976,54	890,79	85,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.099.344,31	20.686.938,30	412.406,01
Rimanenze	4.454,17	2.593,04	1.861,13
Crediti	2.588.207,10	2.270.447,82	317.759,28
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	0,00
Disponibilità liquide	1.150.956,57	1.026.787,20	124.169,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.743.617,84	3.299.828,06	443.789,78
RATEI E RISCONTI (D)	2.691,84	9.206,18	-6.514,34
TOTALE DELL'ATTIVO	24.845.653,99	23.995.972,54	849.681,45
<i>PASSIVO</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</i>	<i>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (C = A - B)</i>
PATRIMONIO NETTO (A)	17.371.541,89	16.693.694,09	677.847,80
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	255.155,03	135.681,91	119.473,12
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	13.401,77	21.944,59	-8.542,82
DEBITI (D)	4.387.344,27	4.294.530,85	92.813,42
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.818.211,03	2.850.121,10	31.910,07
TOTALE DEL PASSIVO	24.845.653,99	23.995.972,54	849.681,45
CONTI D'ORDINE	584.756,10	507.090,67	

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;
 - 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.
-

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del COMUNE DI VENEGONO INFERIORE 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 2023 del COMUNE DI VENEGONO INFERIORE 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 il Bilancio Consolidato.

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 del COMUNE DI VENEGONO INFERIORE 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.

Venegono Inferiore, 20 settembre 2024

Il Revisore dei Conti
Dott. Carlo Aldo Merico



