



COMUNE DI ROMENTINO

Provincia di Novara

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

L'Organo di Revisione

Verbale n. 22 del 7/09/2021

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;

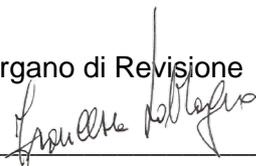
Visto:

- 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*";

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di delibera consiliare relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Romentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 28/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 06/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 30/08/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare 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)”*;
- 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. 120 del 11/12/2019, 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 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
Acqua Novara VCO S.p.a.	2078000037	5. Società partecipata	1. Diretta		SI	0,53%	
Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino - CISA Ovest Ticino	01622460036	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		SI	9,20%	
Consorzio di Bacino Basso Novarese -CBBN	01614290037	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		SI	2,46%	
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	00912210036	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta		SI	0,92%	
Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea	80010400036	3. Ente strumentale partecipato				0,48%	1. Irrilevanza

- 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 organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente 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 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 di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, 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 (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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Romentino, 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;

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione/il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- Per le rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione/il Revisore Unico del Comune di Romentino 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);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo, *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;

sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2020);

- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

In caso di risposta affermativa, è *stata data* opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato.

- 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).

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;

Precisazione: Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."

- 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, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Romentino"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** 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 Romentino".

Dopo aver impartito le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area di consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo, è stato operato un confronto puntuale sulle voci richiedenti un maggior livello di dettaglio per essere ricondotti nell'ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

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>	5.861.962,80	5.961.119,24	-99.156,44
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.147.045,57	6.113.744,52	33.301,05
	Risultato della gestione	-285.082,77	-152.625,28	-132.457,49
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.748,31	4.590,71	-2.842,40
	<i>oneri finanziari</i>	12.094,76	12.967,57	-872,81
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	40,90	22,58	18,32
	<i>Svalutazioni</i>	25.268,67	22,00	25.246,67
	Risultato della gestione operativa	-320.656,99	-161.001,56	-159.655,43
E	<i>proventi straordinari</i>	929.184,27	472.018,11	457.166,16
E	<i>oneri straordinari</i>	235.614,29	168.513,58	67.100,71
	Risultato prima delle imposte	372.912,99	142.502,97	230.410,02
	<i>Imposte</i>		89.672,80	-89.672,80
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	372.912,99	52.830,17	320.082,82
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	372.912,99	52.830,17	320.082,82

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 Romentino (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Romentino 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.861.962,80	3.589.003,76	2.272.959,04
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.147.045,57	3.991.213,85	2.155.831,72
	Risultato della gestione	-285.082,77	-402.210,09	117.127,32
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.748,31	25,88	1.722,43
	<i>oneri finanziari</i>	12.094,76	1.187,84	10.906,92
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	40,89	0,00	40,89
	<i>Svalutazioni</i>	25.268,67	25.268,67	0,00
	Risultato della gestione operativa	-320.657,00	-428.640,72	107.983,72
E	<i>proventi straordinari</i>	929.184,27	915.297,87	13.886,40
E	<i>oneri straordinari</i>	235.614,29	190.179,18	45.435,11
	Risultato prima delle imposte	372.912,98	296.477,97	76.435,01
	<i>Imposte</i>	90.497,45	66.493,54	24.003,91
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	282.415,53	229.984,43	52.431,10

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)
Crediti vs lo stato ed altre amm.pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	35.597,07	22.390,92	13.206,15
Immobilizzazioni materiali	12.689.301,07	12.219.175,41	470.125,66
Immobilizzazioni finanziarie	9.043,41	702.789,70	-693.746,29
Totale immobilizzazioni	12.733.941,55	12.944.356,03	-210.414,48
Rimanenze	11.348,00	10.775,42	572,58
Crediti	2.360.068,91	2.989.168,14	-629.099,23
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.016.542,60	1.560.214,97	456.327,63
Totale attivo circolante	4.387.959,51	4.560.158,53	-172.199,02
Ratei e risconti	1.777,16	2.752,93	4.530,09
Totale dell'attivo	17.123.678,22	17.507.267,49	-378.083,41
Passivo			
Patrimonio netto	14.245.194,35	14.478.032,61	-232.838,26
Fondo rischi e oneri	152.473,96	77.091,54	229.565,50
Trattamento di fine rapporto	30.218,12	27.955,39	58.173,51
Debiti	2.424.729,45	2.652.753,73	5.077.483,18
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	271.062,34	271.434,22	-371,88
Totale del passivo	17.123.678,22	17.507.267,49	-233.210,14
Conti d'ordine	784.417,56	546.491,75	237.925,81

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 35.597,07

Al riguardo si osserva un incremento rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 12.689.301,07

Al riguardo si osserva un incremento rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 9.043,41

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.360.068,91

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.016.542,60.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 14.245.194,35 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
fondo di dotazione	3.855.088,87	4.112.855,34
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	7.832.329,32	8.500.650,67
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	917.206,78	846.461,02
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	782.450,71	524.684,23
altre riserve indisponibili	575.703,14	440.551,18
risultato economico dell'esercizio	282.415,53	52.830,17
Totale patrimonio netto capogruppo	14.245.194,35	14.478.032,61
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	14.245.194,35	14.478.032,61

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 152.473,96 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	152.473,96
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	152.473,96

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di euro 30.218,12 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.424.729,45

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 271.062,34

Conti d'ordine

Ammontano a euro 784.417,56 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri
- Garanzie prestate ad altre amministrazioni pubbliche
- Garanzie prestate ad altre imprese

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 Romentino**;
- 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 Romentino 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 Romentino 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 Romentino**;

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, 07/09/2021

L'Organo di Revisione

