

E

COMUNE DI SONCINO
Comune di Soncino

Protocollo N.0011553/2022 del 17/09/2022
Classifica: 4.1 «BILANCIO PREVENTIVO E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG)»

COMUNE DI SONCINO
PROVINCIA DI CREMONA

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

L'Organo di Revisione

Indice

1. Introduzione	4
2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Stato Patrimoniale consolidato	7
4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	9
5. Conto economico consolidato	11
8. Osservazioni.....	12
9. Conclusioni.....	13

Comune di Soncino

Verbale n. 25 del 14/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Soncino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Soncino , li 14.09.2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Alessandra Politi

1. Introduzione

La sottoscritta Monica Alessandra Politi in qualità di revisore unico;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 8 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021
- che in data 08/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.62 del 22/06/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- 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; approvato con delibera della Giunta n. 101 del 7/09/2022

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale

Dato atto che

- il Comune di Soncino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo Comune e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Soncino 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di SONCINO	48.825.884,42	34.937.998,50	5.952.828,76
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.464.776,53	1.048.139,96	178.584,86

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; 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 del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- 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.
- 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di SONCINO sono i seguenti:

Ragione Sociale	Condizione	Tipologia	Quota
Padania Acque S.p.A.	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	0,04%
Comunità Sociale Cremasca A.S.C	Partecipazione Diretta	Ente Strumentale Partecipato	4,28%
Soncino Sviluppo Srl in liquidazione	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	99,72%
Consorzio Parco Oglio Nord	Partecipazione Diretta	Ente Strumentale Partecipato	1,64%

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Enti, aziende e società che compongono il Gruppo incluse nel bilancio consolidato				
Ragione Sociale	Condizione	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Tipo Consolidamento
Padania Acque S.p.A.	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	0,04%	Proporzionale
Comunità Sociale Cremasca A.S.C.	Partecipazione Diretta	Ente Strumentale Partecipato	4,28%	Proporzionale
Parco Oglio Nord	Partecipazione Indiretta	Società Partecipata	1,64%	Proporzionale
Soncino Sviluppo Srl in liquidazione	Partecipazione Diretta	Società Controllata	99,72%	Integrale

* Si rammenta che nel caso in cui la partecipata non abbia approvato il bilancio questo non costituisce motivo di esclusione dal consolidamento che dovrà essere effettuato, in assenza di bilancio approvato, sulla base di un preconsuntivo o del progetto di bilancio inviato al CdA/Assemblea per l'approvazione. Con riferimento all'annualità da indicare il documento contabile da utilizzare ai soli fini dell'elaborazione degli elenchi in questione, nei termini stabiliti per l'individuazione del GAP, è quella riferita all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato. Di converso resta inteso che i documenti contabili per l'elaborazione del bilancio consolidato devono essere riferiti al medesimo esercizio contabile.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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 territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato** e **ha trasmesso** le direttive 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);
- tali direttive **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.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di SONCINO

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di SONCINO e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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;
- 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;

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	28189	24600	3589
Immobilizzazioni Materiali	41385429	39473016	1912413
Immobilizzazioni Finanziarie	6309	7881	-1572
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.419.927	39.505.497	1.914.430
Rimanenze	2991420	2991388	32
Crediti	5240880	5808481	-567601
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	2350787	2798104	-447317
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.583.087	11.597.973	- 1.014.886
RATEI E RISCONTI (D)	10127	10603	-476
TOTALE DELL'ATTIVO	52.013.141	51.114.073	899.068

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	34151482	34143175	8307
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	263744	223298	40446
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	22415	19367	3048
DEBITI (D) (1)	9394506	9271452	123054
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8180994	7456781	724213
TOTALE DEL PASSIVO	52.013.141	51.114.073	899.068
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i principali dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	160	240
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8885	7408
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	126	186
9	altre	15329	15696
	Totale immobilizzazioni immateriali	24.500	23.530

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	10688943	10968684
	1.1	Terreni	170966	170966
	1.2	Fabbricati	168865	168865
	1.3	Infrastrutture	9051218	9289792
	1.9	Altri beni demaniali	1297894	1339061
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	27819560	27904409
	2.1	Terreni	6108300	6055445
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	20985497	21168129
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	218201	198667
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14981	16142
	2.5	Mezzi di trasporto	51954	33217
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	14485	6041
	2.7	Mobili e arredi	67879	64463
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	358263	362305
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2876926	581224
		Totale immobilizzazioni materiali	41.385.429	39.454.317
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono formate, in prevalenza, per Euro 2.991.284, dalle aree destinate alla vendita di proprietà della Società Soncino Sviluppo in liquidazione Srl.

Crediti

I crediti sono formati principalmente da “crediti per trasferimenti e contributi”, per Euro 4.453.369, che riguardano il concorso finanziario di altre amministrazioni allo svolgimento dell’attività istituzionale del Comune o alla realizzazione di investimenti pubblici.

4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0	-193228
II	Riserve	34.756.766	34.849.212
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	230390	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	34.427.232	34.849.212
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	- 1.220	
f	altre riserve disponibili	100.364	
III	Risultato economico dell'esercizio	-228275	80973
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-377009	-593782
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	
Totale Patrimonio netto di Gruppo		34.151.482	34.143.175
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 1.726	- 1.559
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 502	- 167
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	- 2.228	- 1.726
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		34.149.254	34.141.449

Fondi rischi e oneri

La voce si riferisce a vertenze e a contenziosi in corso o potenziali, oltre ad accantonamenti relativi a passività derivanti dalla gestione ordinaria d'impresa.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

I debiti sono prevalentemente formati da debiti di finanziamento per euro 7.191.121 e da debiti verso fornitori per euro 1.506.320.

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6041616	6390589	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6158092	6211366	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 116.476	179.223	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-143951	-155538	0
<i>Proventi finanziari</i>	25	371	
<i>Oneri finanziari</i>	143976	155909	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5	-54378	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	5	54378	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	114094	199234	0
<i>Proventi straordinari</i>	495326	493666	
<i>Oneri straordinari</i>	381232	294432	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 146.338	168.541	-
Imposte	81937	87568	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 228.275	80.973	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 502	- 167	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 146.338

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 228.275

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo.
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di SONCINO offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di SONCINO 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;

- 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 2021 del Comune di SONCINO **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di SONCINO e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Luogo Soncino, data 14.09.2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Alessandra Politi



