

COMUNE DI SONCINO

PROVINCIA DI CREMONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA  
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO 2022

*L'Organo di Revisione*

**E**

COMUNE DI SONCINO  
Comune di Soncino

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N.0011783/2023 del 22/09/2023

Classifica: 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO E DEL PEG (CON EVENTUALI VARIAZIONI)»

Firmatario: MONICA ALESSANDRA POLIPI

<u>1. Introduzione</u>	4
<u>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</u>	7
<u>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</u>	7
<u>4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto</u>	7
<u>5. Stato patrimoniale consolidato</u>	7
<u>6. Conto economico consolidato</u>	10
<u>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</u>	12
<u>8. Osservazioni e considerazioni</u>	13
<u>9. Conclusioni</u>	13

## Comune di Soncino

### Verbale n. 40 del 22/09/2023

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, 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 COMUNE DI SONCINO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Soncino, lì 22.09.2023

Il revisore

Dott.ssa Monica Alessandra Politi

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Monica Alessandra Politi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 29.07.2021;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 28.04.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 34 del 30.03.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 ;
- che in data 21/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) 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 al 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. 94 del 30/06/2023, 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;
- che 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	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Padania Acque S.p.A.	111860193	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0362%	
Comunità Sociale Cremasca A.S.C	1397660190	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	4,2800%	
Soncino Sviluppo Srl in liquidazione	92000200193	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	99,7200%	
Consorzio Parco Oglio Nord	95002810174	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	1,6400%	

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Padania Acque S.p.A.	111860193	5. Società partecipata	0,04%	31/12/2022	Proporzionale
Comunità Sociale Cremasca A.S.C	1397660190	3. Ente strumentale partecipato	4,28%	31/12/2022	Proporzionale
Soncino Sviluppo Srl in liquidazione	92000200193	5. Società partecipata	99,72%	31/12/2022	Integrale
Consorzio Parco Oglio Nord	95002810174	3. Ente strumentale partecipato	1,64%	31/12/2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **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.;
- 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente SONCINO	52.118.235,00	36.394.706,00	6.411.220,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.563.547,05</b>	<b>1.091.841,18</b>	<b>192.336,60</b>

- che 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.
- che 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.
- che l'Organo di revisione *non ha rilevato delle osservazioni* in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili ;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- 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 2022 dell'Ente COMUNE DI SONCINO

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **Non sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare ;
- 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).

## 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;
- 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** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

## 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;  
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;  
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	25.843,00	28.189,00	-2.346,00
Immobilizzazioni materiali	43.333.943,00	41.385.429,00	1.948.514,00
Immobilizzazioni finanziarie	17.311,00	6.309,00	11.002,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>43.377.097,00</b>	<b>41.419.927,00</b>	<b>1.957.170,00</b>
Rimanenze	2.991.486,00	2.991.420,00	66,00
Crediti	5.233.381,00	5.240.880,00	-7.499,00
Altre attività finanziarie	92,00		92,00
Disponibilità liquide	3.951.128,00	2.350.787,00	1.600.341,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.176.087,00</b>	<b>10.583.087,00</b>	<b>1.593.000,00</b>
Ratei e risconti	10.876,00	10.126,00	21.002,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>55.564.060,00</b>	<b>52.013.140,00</b>	<b>3.571.172,00</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>35.697.533,00</b>	<b>34.151.485,00</b>	1.546.048,00
Fondo rischi e oneri	221.695,00	263.744,00	-42.049,00
Trattamento di fine rapporto	24.770,00	22.415,00	2.355,00
Debiti	9.107.344,00	9.394.506,00	-287.162,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.512.718,00	8.180.990,00	2.331.728,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>55.564.060,00</b>	<b>52.013.140,00</b>	<b>3.550.920,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 25.843

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 43.333.943

Al riguardo si osserva che euro 10.593.518 riguardano beni demaniali, mentre i restanti euro 32.740.425 sono principalmente formati da terreni per euro 6.108.299, da fabbricati per euro 20.867.864 e da immobilizzazioni in corso e acconti che si riferiscono ad investimenti in fase di realizzazione per euro 5.006.153



### Rimanenze

Il valore complessivo è pari a euro 2.991.486 e sono formate principalmente da dalle aree destinate alla vendita di proprietà di Soncino Sviluppo srl in liquidazione.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.233.381

Si evidenziano le voci più significative

- Crediti di natura tributaria per euro 129.021
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 4.634.151
- Crediti verso clienti e utenti per euro 131.314

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.951.128, solo le disponibilità liquide del Comune di Soncino ammontano a euro 3.712.836.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione		
Riserve	35.228.567,00	34.757.986,00
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	818.852,00	230.390,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	34.308.853,00	34.427.232,00
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>	100.862,00	100.364,00
Risultato economico dell'esercizio	1.068.175,00	-227.771,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-596.832,00	-375.283,00
Riserve negative per beni indisponibili		-1.219,00
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>35.699.910,00</b>	<b>34.153.713,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-2.228,00	-1.726,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-149,00	-502,00
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-2.377,00</b>	<b>-2.228,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>35.697.533,00</b>	<b>34.151.485,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 221.695 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	5.060,00
Fondi per imposte	2.082,00
altri	214.553,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>221.695,00</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 9.107.344

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 7.184.327
- Debiti verso fornitori per euro 1.285.845
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 198.945
- Altri debiti per euro 438.060

## **6. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;  
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;  
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.619.765,00	6.041.616,00	578.149,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.307.632,00	6.158.092,00	149.540,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>312.133,00</b>	<b>-116.476,00</b>	<b>428.609,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	530,00	25,00	505,00
	<i>oneri finanziari</i>	134.529,00	143.976,00	-9.447,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	5.116,00		5.116,00
	<i>Svalutazioni</i>	113,00		113,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>183.137,00</b>	<b>-260.427,00</b>	<b>443.564,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.389.167,00	495.326,00	893.841,00
E	<i>oneri straordinari</i>	412.955,00	381.230,00	31.725,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.159.349,00</b>	<b>-146.331,00</b>	<b>1.305.680,00</b>
	Imposte	91.323,00	81.937,00	9.386,00
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>1.068.026,00</b>	<b>-228.268,00</b>	<b>1.296.294,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.068.175,00</b>	<b>-227.766,00</b>	<b>1.295.941,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-149,00</b>	<b>-502,00</b>	<b>353,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del COMUNE DI SONCINO (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di SONCINO 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.619.765,00	6.411.220,00	208.545,00
B	componenti negativi della gestione	6.307.632,00	6.057.128,00	250.504,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>312.133,00</b>	<b>354.092,00</b>	<b>-41.959,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	530,00		530,00
	oneri finanziari	134.529,00	132.204,00	2.325,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	5.116,00	14.169,00	-9.053,00
	Svalutazioni	113,00		113,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>183.137,00</b>	<b>236.057,00</b>	<b>-52.920,00</b>
E	proventi straordinari	1.389.167,00	1.386.774,00	2.393,00
E	oneri straordinari	412.955,00	406.773,00	6.182,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.159.349,00</b>	<b>1.216.058,00</b>	<b>-56.709,00</b>
	Imposte	91.323,00	87.505,00	3.818,00
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.068.026,00</b>	<b>1.128.553,00</b>	<b>-60.527,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.068.026,00</b>	<b>1.128.553,00</b>	<b>-60.527,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 7. 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 del COMUNE DI SONCINO;
- 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;

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- 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 2022 del COMUNE DI SONCINO **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.

## 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 2022 del perimetro di consolidamento del COMUNE DI SONCINO 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.

Luogo Soncino, data 22.09.2023

Il revisore

**Dott.ssa Monica Alessandra Politi**