

E

COMUNE DI SONCINO
Comune di Soncino

Protocollo N. 0012169/2024 del 20/09/2024
Classifica: 4.2 - GESTIONE DEL BILANCIO E DEL FISC. (CON EVENTUALI VARIAZIONI)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione consiliare e
sullo schema di bilancio consolidato

Sommario

COMUNE DI SONCINO

PROVINCIA DI CREMONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Mariella Spada

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Comune di SONCINO

Verbale n. 1 del 16/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, 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;
- 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 2023 del Comune di Soncino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 16 Settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Mariella Spada

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Mariella Spada, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 31/07/2024;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'organo di revisione allora in carica Dott.ssa Politi con verbale n 49 del 29/03/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 7 Settembre 2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 24 Agosto 2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- che in data 7 Settembre 2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 25 del 24 Agosto 2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:

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. 83 del 22/07/24 l'Ente ha approvato l'elenco presente

¹ Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis comma 3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

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 SPA	111860193	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,362	
COMUNITA' SOCIALE CREMONESE ASC	1397660190	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	4,28	
SONCINO SVILUPPO SRL IN LIQUIDAZIONE	92000200193	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	99,72	
CONSORZIO PARCO OGLIO NORD	95002810174	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	1,64%	

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 SPA	111860193	5. Società partecipata	0,04%	31/12/2023	Proporzionale
COMUNITA SOCIALE CREMASCA ASC	1397660190	3. Ente strumentale partecipato	4,28%	31/12/2023	Proporzionale
SONCINO SVILUPPO SRL IN LIQUIDAZIONE	92000200193	5. Società partecipata	99,72%	31/12/2023	Integrale
CONSORZIO PARCO OGLIO NORD	95002810174	3. Ente strumentale partecipato	1,64%	31/12/2023	Proporzionale

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

- 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, attribuite all'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;
- 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	53.728.131,18	36.709.494,74	6.475.736,17
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.611.843,94	1.101.284,84	194.272,09

- 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.
- 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 (Allegato 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 con pec del 3 Giugno 2024;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive, nel complesso, come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

- che l'Ente capogruppo **NON ha ricevuto solo da Soncino Sviluppo in liquidazione srl** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4 ;
- 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;²

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente SONCINO ed elisioni delle operazioni infragruppo

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

non è stato necessario eseguire rettifiche di pre-consolidamento ;

tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

2. 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 con esclusione di Soncino Sviluppo srl in liquidazione** 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede dell'unica 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).

Con riferimento alla documentazione di Padania Acque spa il responsabile di ragioneria riferisce che il credito di euro 8.848,30 parrebbe non dovuto dall'Ente, i debiti differiscono dall'Iva non rilevata dalla partecipata ma che l'ente è tenuto a versare

² Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Soncino sviluppo srl in liquidazione non ha fatto pervenire alcun chiarimento sui debiti/crediti infragruppo.

Comunità sociale Cremasca a seguito di consuntivazione fa emergere l'anno successivo l'importo a credito che non si riesce a preventivare.

3. 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, 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** 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
- con riferimento ai soggetti comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ([per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del d.lgs. 18/2011](#)):

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>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
---------------	---	---	----------------------

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	46.486,00	25.843,00	20.643,00
Immobilizzazioni materiali	44.695.985,00	43.333.943,00	1.362.042,00
Immobilizzazioni finanziarie	4.828,00	17.311,00	-12.483,00
Totale immobilizzazioni	44.747.299,00	43.377.097,00	1.370.202,00
Rimanenze	469.822,00	2.991.486,00	-2.521.664,00
Crediti	5.930.225,00	5.233.381,00	696.844,00
Altre attività finanziarie	105,00	92,00	13,00
Disponibilità liquide	3.440.977,00	3.951.128,00	-510.151,00
Totale attivo circolante	9.841.129,00	12.176.087,00	-2.334.958,00
Ratei e risconti	11.657,00	10.876,00	781,00
Totale dell'attivo	54.600.085,00	55.564.060,00	-963.975,00
Passivo			
Patrimonio netto	36.376.487,00	35.697.533,00	678.954,00
Fondo rischi e oneri	244.477,00	221.695,00	22.782,00
Trattamento di fine rapporto	25.782,00	24.770,00	1.012,00
Debiti	7.022.150,00	9.107.344,00	-2.085.194,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.931.189,00	10.512.718,00	418.471,00
Totale del passivo	54.600.085,00	55.564.060,00	-963.975,00
Conti d'ordine	3.525.723,00	4.214.361,00	-688.638,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 46.486

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 44.695.985

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.828

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.930.225

Si evidenzia la voci più significativa:

- Crediti per trasferimenti e contributi 4.544.639

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.440.977 .

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 11.657 .

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 36.376.487 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione		
Riserve	38.883.586,00	35.228.567,00
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		818.852,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	38.883.088,00	34.308.853,00
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>	498,00	100.862,00
Risultato economico dell'esercizio	484.003,00	1.068.175,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-789.472,00	-596.832,00
Riserve negative per beni indisponibili	-2.200.510,00	
Totale patrimonio netto di gruppo	36.377.607,00	35.699.910,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-2.377,00	-2.228,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1.257,00	-149,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	-1.120,00	-2.377,00
Totale Patrimonio Netto	36.376.487,00	35.697.533,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 244.477 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	8.180,00
Fondi per imposte	1.933,00
altri	234.364,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	244.477,00

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 7.022.150.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.931.189.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.641.105.

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.179.211,00	6.619.765,00	1.559.446,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.255.795,00	6.307.632,00	2.948.163,00
	Risultato della gestione	-1.076.584,00	312.133,00	-1.388.717,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.746.931,00	530,00	1.746.401,00
	<i>oneri finanziari</i>	156.080,00	134.529,00	21.551,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		5.116,00	-5.116,00
	<i>Svalutazioni</i>	34,00	113,00	-79,00
	Risultato della gestione operativa	514.233,00	183.137,00	331.096,00
E	<i>proventi straordinari</i>	355.059,00	1.389.167,00	-1.034.108,00
E	<i>oneri straordinari</i>	179.654,00	412.955,00	-233.301,00
	Risultato prima delle imposte	689.638,00	1.159.349,00	-469.711,00
	<i>Imposte</i>	204.378,00	91.323,00	113.055,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	485.260,00	1.068.026,00	-582.766,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	484.003,00	1.068.175,00	-584.172,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.257,00	-149,00	1.406,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente _SONCINO (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.179.211,00	6.475.736,17	1.703.474,83
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.255.795,00	6.392.533,18	2.863.261,82
	Risultato della gestione	-1.076.584,00	83.202,99	-1.159.786,99
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.746.931,00	287,44	1.746.643,56
	<i>oneri finanziari</i>	156.080,00	125.704,46	30.375,54
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	34,00	2.084,27	-2.050,27
	Risultato della gestione operativa	514.233,00	-44.298,30	558.531,30
E	<i>proventi straordinari</i>	355.059,00	354.432,46	626,54
E	<i>oneri straordinari</i>	179.654,00	179.046,79	607,21
	Risultato prima delle imposte	689.638,00	131.087,37	558.550,63
	Imposte	204.378,00	98.727,39	105.650,61
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	485.260,00	32.359,98	452.900,02
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	484.003,00	32.359,98	451.643,02
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.257,00	0,00	1.257,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Comune di Soncino	6.475.736	494.743	5.980.993
Comunità Sociale Cremasca A.s.c.	641.610	2.236	639.374
Parco Oglio Nord	12.782	191	12.591
Padania Acque Spa	24.965	4	24.961

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Soncino Sviluppo Srl in liquidazione	1.521.292	-	1.521.292
Totale	€ 8.676.384,57	€ 497.173,17	€ 8.179.211,39

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Comune di Soncino	6.392.533	2.430	6.390.103
Comunità Sociale Cremasca A.s.c.	641.886	-	641.886
Parco Oglio Nord	12.234	-	12.234
Padania Acque Spa	20.296	23	20.273
Soncino Sviluppo Srl in liquidazione	2.686.018	494.720	2.191.298
Totale	€ 9.752.968,00	€ 497.173,17	€ 9.255.794,83

6. 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 **SONCINO**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente 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 2023 dell'Ente **rappresenta nel complesso** 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.
- La partecipata consolidata col metodo integrale Soncino srl sviluppo in liquidazione non ha riscontrato né l'Ente né il Revisore in merito alle richieste dati ai fini del bilancio consolidato. Essendo partecipata al 100% influisce notevolmente l'andamento economico di tale società sui risultati economici dell'Ente e del consolidato. In particolar modo si ritiene critico il fatto che ad oggi non si abbia contezza sui tempi di chiusura della liquidazione, sulla chiara e trasparente situazione debitoria/creditoria con l'Ente. Dall'ultimo bilancio depositato si evince un patrimonio netto negativo di euro 399.863 che include già un risultato d'esercizio positivo di euro 449.056. Si invita l'Ente a sensibilizzare al meglio la governance ed ad intervenire puntualmente sulla stessa in caso di inerzia da parte del liquidatore e del revisore, organi entrambi nominati dall'Ente.
- Con riferimento a Padania Acque fornire specifica documentazione che l'importo non è dovuto dall'Ente Soncino e riferire a Padania Acque ed ai revisori della stessa, in modo da eliminare la discordanza;
- Con riferimento a Comunità sociale Cremasca prevedere nel bilancio dell'Ente Soncino l'entrata da riscuotere a credito nell'anno successivo come fatture da emettere

8. 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,

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

esprime un giudizio positivo , con riserva ,ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Soncino **nell'intesa che per le riserve espresse al punto 7, inerente Soncino Sviluppo srl in liquidazione** si provveda entro il termine del 25/ 09/2024 **ad** integrare la seguente documentazione: Relazione del liquidatore Ing. Corbani sui tempi di chiusura della liquidazione, Nota informativa rapporti debiti/crediti ex art 6 c.4 DL 95/2012, da far sottoscrivere dal revisore della società partecipata.

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.

Milano, 16 Settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Mariella Spada

