

COMUNE DI NEGRAR DI VALPOLICELLA

(PROVINCIA DI VERONA)

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

L'Organo di revisione

dott. Stefano Bergamasco

rag. Renzo Pedron

rag. Paolo Prearo

Comune di Negrar di Valpolicella

Verbale n. 54 del 8 settembre 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Negrar di Valpolicella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rilasciato l'8 settembre 2023

L'Organo di revisione

dott. Stefano Bergamasco

rag. Renzo Pedron

rag. Paolo Prearo

1. Introduzione

I sottoscritti dott. Stefano Bergamasco, rag. Renzo Pedron e rag. Paolo Prearo, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 24.06.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 27.04.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 45 del 06.04.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 30.08.2023 e 31.08.2023 l'organo di revisione ha ricevuto in via anticipata il bilancio consolidato 2022 (corredato da tutta la relativa documentazione di rito) nella versione definitiva da sottoporre all'attenzione della Giunta Comunale per l'approvazione;
- che, successivamente, in data 08.09.2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 07.09.2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato
 - b) Stato Patrimoniale consolidato
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa nelle forme e nei contenuti identici a quelli già anticipati al collegio;
- 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. 89 del 20.07.2023, 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	Codice fiscale	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio del Bacino VR2 del Quadrilatero	02795630231	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	3,70%	
Consiglio di Bacino Verona Nord	04380810236	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,18%	
Consiglio di Bacino Veronese (AATO)	93147450238	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,89%	
Acque Veronesi s.c.a.r.l	03567090232	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,22%	
Vivereacqua srl	04042120230	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	NO	0,39%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento

- 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
Consorzio del Bacino VR2 del Quadrilatero	02795630231	3. Ente strumentale partecipato	3,70%	2022	Proporzionale
Consiglio di Bacino Verona Nord	04380810236	3. Ente strumentale partecipato	4,18%	2022	Proporzionale
Consiglio di Bacino Veronese (AATO)	93147450238	3. Ente strumentale partecipato	1,89%	2022	Proporzionale
Acque Veronesi s.c.a.r.l	03567090232	5. Società partecipata	2,22%	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
Comune di Negrar di Valpolicella	47.252.720,36	29.917.999,02	13.427.460,94
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.417.581,61	897.539,97	402.823,83

- 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 definizione del perimetro di consolidamento, i cui contenuti sono conformi 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;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Negrar di Valpolicella.

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 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) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- 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 negative da annullamento, imputate alla voce di patrimonio netto "riserve da capitale". Non sono state rilevate differenze positive 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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
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	1.587.144,10	1.407.421,03	179.723,07
Immobilizzazioni materiali	38.712.467,70	37.728.081,66	984.386,04
Immobilizzazioni finanziarie	263.577,68	115.531,69	148.045,99
Totale immobilizzazioni	40.563.189,48	39.251.034,38	1.312.155,10
Rimanenze	32.712,63	57.163,13	-24.450,50
Crediti	5.281.996,02	4.163.880,81	1.118.115,21
Altre attività finanziarie	0,00	938,86	-938,86
Disponibilità liquide	10.516.641,44	10.332.101,05	184.540,39
Totale attivo circolante	15.831.350,09	14.554.083,85	1.277.266,24
Ratei e risconti	23.634,82	15.067,82	8.567,00
Totale dell'attivo	56.418.174,39	53.820.186,05	2.597.988,34
Passivo			
Patrimonio netto	30.143.114,07	27.804.636,03	2.338.478,04
Fondo rischi e oneri	1.761.389,89	1.927.345,76	-165.955,87
Trattamento di fine rapporto	126.715,51	117.271,06	9.444,45
Debiti	14.124.334,60	15.045.357,72	-921.023,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.262.620,32	8.925.575,48	1.337.044,84
Totale del passivo	56.418.174,39	53.820.186,05	2.597.988,34
Conti d'ordine	2.925.543,77	3.981.144,73	-1.055.600,96

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.587.144,10

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 38.712.467,70

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 263.577,68

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.281.996,02

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.516.641,44

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 23.634,82

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto consolidato ammonta ad euro 30.143.114,07 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione		
Riserve	29.656.232,83	29.607.394,76
<i>riserve da capitale</i>	9.222.318,43	9.705.652,90
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.377.659,99	845.698,69
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.261.580,51	18.610.414,14
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>	794.673,90	445.629,03
Risultato economico dell'esercizio	2.301.885,45	267.159,98
Risultati economici di esercizi precedenti	6.067.791,68	5.884.164,24
Riserve negative per beni indisponibili	-7.882.795,89	-7.954.082,95
Totale patrimonio netto di gruppo	30.143.114,07	27.804.636,03
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	30.143.114,07	27.804.636,03

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.761.389,89:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	0,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.761.389,89
Totale fondi rischi	1.761.389,89

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 14.124.334,60

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.262.620,32

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.925.543,77

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>	16.698.473,88	15.183.997,62	1.514.476,26
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.061.476,06	15.159.296,74	-97.820,68
	Risultato della gestione	1.636.997,82	24.700,88	1.612.296,94
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	16.575,08	5.413,73	11.161,35
	<i>oneri finanziari</i>	357.963,51	380.787,81	-22.824,30
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	41.106,78	52.894,54	-11.787,76
	<i>Svalutazioni</i>	47,87	2.838,49	-2.790,62
	Risultato della gestione operativa	1.336.668,30	-300.617,15	1.637.285,45
E	<i>proventi straordinari</i>	1.313.363,06	889.830,37	423.532,69
E	<i>oneri straordinari</i>	126.790,07	154.003,16	-27.213,09
	Risultato prima delle imposte	2.523.241,29	435.210,06	2.088.031,23
	Imposte	221.355,84	168.050,08	53.305,76
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	2.301.885,45	267.159,98	2.034.725,47
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.301.885,45	267.159,98	2.034.725,47
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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 Negrar di Valpolicella.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Lavagno 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	16.698.473,88	13.427.460,94	3.271.012,94
B	componenti negativi della gestione	15.061.476,06	11.957.237,83	3.104.238,23
	Risultato della gestione	1.636.997,82	1.470.223,11	166.774,71
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	16.575,08	44,25	16.530,83
	oneri finanziari	357.963,51	308.084,12	49.879,39
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	41.106,78	41.106,78	0,00
	Svalutazioni	47,87	47,87	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.336.668,30	1.203.242,15	133.426,15
E	proventi straordinari	1.313.363,06	1.303.678,71	9.684,35
E	oneri straordinari	126.790,07	122.065,07	4.725,00
	Risultato prima delle imposte	2.523.241,29	2.384.855,79	138.385,50
	Imposte	221.355,84	180.816,19	40.539,65
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.301.885,45	2.204.039,60	97.845,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.301.885,45	2.204.039,60	97.845,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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 2022
Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.188.606,51	-€ 1.565,17	€ 1.187.041,34
Ricavi e proventi della prestazione di servizi	€ 3.934.278,52	-€ 43.498,49	€ 3.890.780,03
Totale	€ 5.122.885,03	-€ 45.063,66	€ 5.077.821,37

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 2022
Prestazioni di servizi	€ 6.264.543,71	-€ 46.310,11	€ 6.218.233,60
Trasferimenti correnti	€ 1.562.762,27	-€ 1.565,17	€ 1.561.197,10
Totale	€ 7.827.305,98	-€ 47.875,28	€ 7.779.430,70

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 prevista del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** (in modo sintetico, laddove utile per una agevole lettura) i contenuti minimi indicati;
- 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 Negrar di Valpolicella;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio; in particolare occorre segnalare che il partecipato Consorzio di Bacino VR2 del Quadrilatero, alla data del 31 agosto scorso, NON ha ancora approvato il bilancio chiuso al 31.12.2022.
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il dettaglio delle operazioni infragruppo oggetto di elisione ed il dettaglio delle operazioni di annullamento delle partecipazioni.
- I risultati riepilogativi della gestione consolidata.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Negrar di Valpolicella **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 Negrar di Valpolicella **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 Negrar di Valpolicella 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.

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Bergamasco

Rag. Renzo Pedron

Rag. Paolo Prearo

(documento firmato digitalmente)