

# COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

(Provincia di Verona)

## VERBALE n. 18 del 24/09/2022

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giampiero Perusi



## L'Organo di Revisione

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visti:

- 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"*;
- le linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n. 18/SEZAUT/2019/INPR e n. 16/SEZAUT/2020/INPR;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

rilascia

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Castelnuovo del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Giampiero Perusi



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Giampiero Perusi, nominato Revisore del Conto del Comune di Castelnuovo del Garda con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 13/12/2021;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 28.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione di cui al verbale n. 8 del 08/04/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

### **Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 23/09/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato e Relazione sulla gestione e Nota Integrativa, documenti contabili pervenuti allo scrivente precedentemente alla loro approvazione formale, per un loro esame preventivo;

### **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 su 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che non sono tenuti alla predisposizione di tale documento;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 06.09.2022, l'ente ha approvato l'elenco 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;
- che l'ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha

preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune, 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;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Voce	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Valori ultimo rendiconto	59.927.416,34	41.352.580,17	12.023.040,83
Soglia di irrilevanza singola 3%	1.797.822,49	1.240.577,41	360.691,22
Soglia di irrilevanza globale 10%	5.992.741,63	4.135.258,02	1.202.304,08

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda*" le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali: nessuno.

enti strumentali controllati: nessuno.

enti strumentali partecipati:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% DI PARTECIPAZIONE
Consiglio di Bacino Veronese	1,36%
Consorzio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero	1,852%

Consorzio intercomunale soggiorni climatici	2,75%
Consiglio di Bacino Verona Nord	3,014%

società controllate: nessuna.

società partecipate direttamente:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Attività svolta	INCLUSIONE GAP	ESCLUSIONE GAP
AGS – Azienda Gardesana Servizi spa	5%	Servizio idrico integrato	SI	=====

società partecipate indirettamente:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE INDIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Attività svolta	INCLUSIONE GAP	ESCLUSIONE GAP
Depurazione Benacensi Scarl	2,50%	Servizio idrico integrato	SI	=====

- risultano escluse per irrilevanza dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta comunale n. 123 del 06.09.2022:

ENTI/SOCIETA' IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)	MOTIVO
VIVERACQUA S.C.A R.L.	0,10%	h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Quota di partecipazione < 1%
GARDA UNO S.P.A.	0,0078%	h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Quota di partecipazione < 1%

PRESENTA



i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli enti e le società da considerare, 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 tutti inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune, fermo restando che la sommatoria delle esclusioni non deve superare per ciascun parametro la soglia del 10% rispetto a quelli del Comune.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.875.556,06	14.077.657,08	-202.101,02
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.353.777,34	13.692.010,09	661.767,25
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-478.221,28</b>	<b>385.646,99</b>	<b>-863.868,27</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-62.887,81	-55.801,77	-7.086,04
	<i>proventi finanziari</i>	6.164,92	3.942,23	2.222,69
	<i>oneri finanziari</i>	69.052,73	59.744,00	9.308,73
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	63.484,04	543.564,67	-480.080,63
	<i>Svalutazioni</i>	137,56	27.840,04	-27.702,48
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-477.762,61</b>	<b>845.569,85</b>	<b>-1.323.332,46</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.068.202,58	817.885,25	250.317,33
E	<i>oneri straordinari</i>	66.873,47	180.560,11	-113.686,64
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>523.566,50</b>	<b>1.482.894,99</b>	<b>-959.328,49</b>
	Imposte	147.171,14	146.667,54	503,60
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>376.395,36</b>	<b>1.336.227,45</b>	<b>-959.832,09</b>
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo			0,00

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Castelnuovo del Garda nella sua rappresentazione ante rettifiche di consolidamento (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Castelnuovo del Garda (Vr) 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.875.556,06	12.023.040,83	1.852.515,23
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.353.777,34	12.398.861,01	1.954.916,33
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-478.221,28</b>	<b>-375.820,18</b>	<b>-102.401,10</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-62.887,81	-26.840,04	-36.047,77
	<i>proventi finanziari</i>	6.164,92	444,82	5.720,10
	<i>oneri finanziari</i>	69.052,73	27.284,86	41.767,87
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	63.484,04	63.450,21	33,83
	<i>Svalutazioni</i>	137,56	137,55	0,01
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-477.762,61</b>	<b>-339.347,56</b>	<b>-138.415,05</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.068.202,58	878.829,26	189.373,32
E	<i>oneri straordinari</i>	66.873,47	66.847,43	26,04
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>523.566,50</b>	<b>472.634,27</b>	<b>50.932,23</b>
	<i>Imposte</i>	147.171,14	122.138,94	25.032,20
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>376.395,36</b>	<b>350.495,33</b>	<b>25.900,03</b>

La differenza (A-B) riportata in tabella è coerente se si considera la quota esigua che il Comune di Castelnuovo detiene nei soggetti partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento.

**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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	161.087,15	114.430,47	46.656,68
Immobilizzazioni materiali	50.421.116,70	49.418.466,96	1.002.649,74
Immobilizzazioni finanziarie	195.051,85	194.551,85	500,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>50.777.255,70</b>	<b>49.727.449,28</b>	<b>1.049.806,42</b>
Rimanenze	20.525,74	19.946,30	579,44
Crediti	3.753.884,21	2.598.818,47	1.155.065,74
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.580.745,28	9.817.585,00	763.160,28
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.355.155,23</b>	<b>12.436.349,77</b>	<b>1.918.805,46</b>
Ratei e risconti	501.288,63	395.953,98	105.334,65
<b>Crediti vs Stato ed altre PA su Fondo dotaz.</b>	<b>1.875,00</b>	<b>1.875,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>65.635.574,56</b>	<b>62.561.628,03</b>	<b>3.073.946,53</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>41.378.480,20</b>	<b>40.166.974,59</b>	<b>1.211.505,61</b>
Fondo rischi e oneri	1.709.694,71	1.109.476,68	600.218,03
Trattamento di fine rapporto	85.840,07	82.064,52	3.775,55
Debiti	9.363.090,28	8.910.362,10	452.728,18
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.098.469,30	12.292.750,14	805.719,16
<b>Totale del passivo</b>	<b>65.635.574,56</b>	<b>62.561.628,03</b>	<b>3.073.946,53</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 41.378.480,20 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
fondo di dotazione	22.371.821,11	22.371.821,11
riserve da risultato economico di esercizi precedenti	874.405,12	367.165,50
riserve da capitale	2.420,35	47.300,91
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.503.896,36	15.260.862,85
riserve da permessi di costruire	1.704.127,48	783.596,77
Altre riserve disponibili	545.414,42	
risultato economico dell'esercizio	376.395,36	1.336.227,45
<b>totale patrimonio netto comprensivo della pertinenza di terzi</b>	<b>41.378.480,20</b>	<b>40.166.974,59</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>41.378.480,20</b>	<b>40.166.974,59</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 1.709.694,71 e si riferiscono per € 1.638.732,38 a posizioni dirette del comune capogruppo mentre per € 70.307,71 sono di pertinenza delle partecipate. L'importo di € 654,62 risulta iscritto ai fondi di consolidamento delle partecipate a causa della differenza tra valori di carico delle stesse assunte dalla capogruppo, rispetto ai valori contabili di consolidamento.

per trattamento di quiescenza	-
per imposte	-
altri	1.709.040,09
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	654,62
<b>totale fondi rischi</b>	<b>1.709.694,71</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune notoriamente non accantona somme a tale titolo.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Castelnuovo del Garda;



- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

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

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2021 del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Castelnuovo del Garda (Prov. Vr).

Rilasciato in data 24 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Giampiero Perusi

