

COMUNE DI MARCARIA

PROVINCIA DI MANTOVA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Spitti

Comune di Marcaria

Verbale n. 15 del giorno 8 agosto 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 Marcaria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcaria, lì 8 agosto 2024

L'Organo di Revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Stefano Spitti, revisore unico del Comune di Marcaria (Mantova),

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 23/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 6 del 02/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 24/07/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 23/07/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
- che in data 24/07/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 45 del 24/07/2024 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. 35 del 30/04/2024, 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 a in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
SOCIETA' MARCARIA SVILUPPO	2279720201	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100	
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OGlio PO	91010010204/02609140203	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,409	
GAL TERRE DEL PO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	2505240206	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	2,11	1. Irrilevanza
GAL TERRE DEL PO 2.0 SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,99	1. Irrilevanza
TEA SPA	1838280202	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,74	1. Irrilevanza
AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO APAM SPA	402940209	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,14	1. Irrilevanza
S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA S.P.A.	80018460206	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,94	1. Irrilevanza
CONSORZIO FORESTALE PADANO SOCIETA' AGRICOLA COOPERATIVA CONSORTILE	778440198	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	2,04	1. Irrilevanza

- 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
SOCIETA' MARCARIA SVILUPPO SRL	2279720201	4. Società controllata	100	2023	Integrale
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OGLIO PO	91010010204/02609140203	3. Ente strumentale partecipato	12,409	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) 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 sono state considerate irrilevanti 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 ha rilevato la 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;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto 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;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.



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

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

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano sussistere posizioni riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

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, 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 di asseverazione non sono state rilevate sostanziali difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) considerata, all'uopo, l'appostazione da parte dell'Ente di un importo a titolo di avanzo vincolato a fronte di crediti di Marcaria Sviluppo srl per partite pregresse non ancora fatturate.

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, 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 annullamento.

5. 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:

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)
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	197.604,00	153.813,00	43.791,00
Immobilizzazioni materiali	14.622.722,00	14.296.890,00	325.832,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.752.184,00	1.751.784,00	400,00
Totale immobilizzazioni	16.572.510,00	16.202.487,00	370.023,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	900.104,00	717.751,00	182.353,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.450.844,00	3.138.530,00	-687.686,00
Totale attivo circolante	3.350.948,00	3.856.281,00	-505.333,00
Ratei e risconti	50.245,00	52.349,00	-2.104,00
Totale dell'attivo	19.973.703,00	20.111.117,00	-137.414,00

<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	8.094.774,00	7.363.668,00	731.106,00
Fondo rischi e oneri	215.000,00	170.000,00	45.000,00
Trattamento di fine rapporto	13.413,00	8.136,00	5.277,00
Debiti	4.812.463,00	5.669.921,00	-857.458,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.838.053,00	6.899.392,00	-61.339,00
Totale del passivo	19.973.703,00	20.111.117,00	-137.414,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 197.604,00.

Al riguardo si osserva che le medesime attengono a costi pluriennali capitalizzati, manutenzioni su beni di terzi e software.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 14.622.722,00.

Al riguardo si osserva che le predette immobilizzazioni sono state indicate al costo di acquisto o di produzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.752.184.

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese partecipate.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 900.104,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributo verso amministrazioni pubbliche: euro 238.712,88;
- Altri Crediti: euro 273.313,43
- Altri Crediti tributari : euro 302.961,87

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.450.844,00 sono così costituite:

- Conto tesoreria: euro 2.287.011,45
- Altri depositi bancari e postali: euro 163.787,39
- Denaro e valori in cassa: euro 44,80.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 50.245,00 e si riferisce a:

- Risconti attivi: euro 50.245,36.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 8.094.773,60 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	12.991.590,26	13.140.255,91
Riserve	12.662.864,83	12.315.759,27
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	997.026,74	803.193,98
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.556.650,18	10.407.984,53
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.109.187,91	1.104.580,76
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	610.003,31	853.668,79



Risultati economici di esercizi precedenti	-17.864.764,20	-18.641.095,19
Riserve negative per beni indisponibili	-304.920,60	-304.920,60
Totale patrimonio netto di gruppo	8.094.773,60	7.363.668,18
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	8.094.773,60	7.363.668,18

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 215.000,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	215.000,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	215.000,00

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 4.812.463,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso finanziatori: euro 3.642.262,10;
- Debiti verso fornitori: euro 910.835,85.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.838.053 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: euro 3.951.018,30;
- Contributi agli investimenti da altri soggetti: euro 2.169.862,06.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.029.242,97 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri: euro 3.389.902,98;
- Beni di terzi in uso : euro 1.639.339,99.



6. 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:

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>	6.898.961,57	7.436.114,73	-537.153,16
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.129.757,86	6.486.714,12	-356.956,26
	Risultato della gestione	769.203,71	949.400,61	-180.196,90
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	102.425,24	81.659,97	20.765,27
	<i>oneri finanziari</i>	121.006,96	98.690,95	22.316,01
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		4.503,80	-4.503,80
	Risultato della gestione operativa	750.621,99	927.865,83	-177.243,84
E	<i>proventi straordinari</i>	259.844,43	348.816,31	-88.971,88
E	<i>oneri straordinari</i>	322.110,85	347.177,97	-25.067,12
	Risultato prima delle imposte	688.355,57	929.504,17	-241.148,60
	<i>Imposte</i>	78.352,26	75.835,38	2.516,88
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	610.003,31	853.668,79	-243.665,48
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	610.003,31	853.668,79	-243.665,48
	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 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Marcaria:



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 Marcara;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Marcara 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 del Comune di Marcara 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 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Marcaria 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.

Marcaria, lì 8 agosto 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Spitti



A circular professional stamp of the Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Mantova. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MANTOVA", "Matr. 3071A", and "STEFANO SPITTI Dottore Commercialista". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.