

SCHEMA DI BILANCIO

PER IL TRIENNIO 2022-2024

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER IL TRIENNIO

2022-2024 - COMUNE DI MARCARIA - PROVINCIA DI MANTOVA - DIRETTORE FINANZIARIO

COMUNE DI MARCARIA

PROVINCIA DI MANTOVA

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

Il Consiglio Comunale di oggi approva il progetto di bilancio consolidato per il triennio 2022-2024, che si basa sulla proposta di bilancio presentata dal Consiglio Comunale alla fine dell'anno scorso.

Il revisore

Dott. Stefano Spitti

Comune di Marcaria

Verbale parere n. 19 del 05.09.2023

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 del Comune di Marcaria, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcaria, lì 05.09.2023

Il revisore



1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 18/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 7 del 05/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 02/08/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 36 del 02/08/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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. 42 del 22/05/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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:



- 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
MARCARIA SVILUPPO S.R.L.	2279720201	4. Società controllata	100	2022	Integrale
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE "OGLIO PO"	91010010204 / 02609140203	3. Ente strumentale partecipato	12,409	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 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 Marcaria.

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 e consistenti nella eliminazione di operazioni e saldi reciproci;
- 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 da annullamento gestite come segue:

	Conto DARE	Importo DARE	Conto AVERE	Importo AVERE
Storno valore partecipazioni			Partecipazioni	202.657,99
Storno quote patrimonio netto	Riserve	202.659,11		
Differenza di consolidamento	-		Riserve	1,12

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
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	153.813,00	204.316,00	-50.503,00
Immobilizzazioni materiali	14.296.890,00	13.663.921,00	632.969,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.751.784,00	1.711.142,00	40.642,00
Totale immobilizzazioni	16.202.487,00	15.579.379,00	623.108,00
Rimanenze			0,00
Crediti	717.750,00	755.703,00	-37.953,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.138.530,00	3.314.229,00	-175.699,00
Totale attivo circolante	3.856.280,00	4.069.932,00	-213.652,00
Ratei e risconti	52.349,00	27.287,00	79.636,00
Totale dell'attivo	20.111.116,00	19.676.598,00	489.092,00
Passivo			
Patrimonio netto	7.363.668,00	6.233.658,00	1.130.010,00
Fondo rischi e oneri	170.000,00	206.000,00	376.000,00
Trattamento di fine rapporto	8.136,00	4.408,00	12.544,00
Debiti	5.669.920,00	6.170.464,00	11.840.384,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.899.392,00	7.062.068,00	-162.676,00
Totale del passivo	20.111.116,00	19.676.598,00	13.196.262,00
Conti d'ordine	5.664.010,85	5.793.320,64	-129.309,79

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 153.813,00.

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 14.296.890,00.

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 1.751.784,00.

Sono relative in particolare al valore delle partecipazioni in imprese controllate.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 717.750,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributo verso amministrazioni pubbliche : euro 443.722,92;
- Altri Crediti : euro 180.855,50.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.138.530,00 e sono così costituite:

- Conto Tesoreria : euro 2.968.528,36;
- Altri depositi bancari e postali: euro 169.993,15;
- Denaro e valori in cassa : euro 8,81.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 52.349,28 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi : euro 587,69;
- Risconti attivi : euro 51.761,59.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 7.363.668,18 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	13.140.255,91	13.140.255,91
Riserve	12.315.759,27	11.670.708,74
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	803.193,98	649.064,48
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.407.984,53	10.103.063,93
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.104.580,76	918.580,33
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	853.668,79	676.427,60
Risultati economici di esercizi precedenti	-18.641.095,19	
Riserve negative per beni indisponibili	-304.920,60	
Totale patrimonio netto di gruppo	7.363.668,18	25.487.392,25
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	7.363.668,18	25.487.392,25

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 170.000,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	170.000,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	170.000,00

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 5.669.920,45.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso altri finanziatori: euro 4.241.267,53;
- Debiti verso fornitori: euro 1.167.184,74;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.899.391,95 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: euro 4.069.736,88
- Contributi agli investimenti da altri soggetti: euro 2.241.395,97

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.664.010,85 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri: euro 4.024.670,86;
- 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 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	componenti positivi della gestione	7.436.114,73	6.205.879,64	1.230.235,09
B	componenti negativi della gestione	6.486.714,12	5.676.269,60	810.444,52
	Risultato della gestione	949.400,61	529.610,04	419.790,57
C	Proventi ed oneri finanziari	-17.030,98	-13.101,19	
	proventi finanziari	81.659,97	71.085,87	10.574,10
	oneri finanziari	98.690,95	84.187,06	14.503,89
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-4.503,80		
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	4.503,80		4.503,80
	Risultato della gestione operativa	927.865,83	516.508,85	411.356,98
E	proventi straordinari	348.816,31	8.717.893,31	-8.369.077,00
E	oneri straordinari	347.177,97	8.486.501,67	-8.139.323,70
	Risultato prima delle imposte	929.504,17	747.900,49	181.603,68
	Imposte	75.835,38	71.472,89	4.362,49
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	853.668,79	676.427,60	177.241,19
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	853.668,79	676.427,60	177.241,19
	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 dell'Ente Comune di Marcaria:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022	Bilancio Comune di Marcaria 2022	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.436.115,00	7.081.687,00	354.428,00
B	componenti negativi della gestione	6.486.714,00	6.206.815,00	279.899,00
	Risultato della gestione	949.401,00	874.872,00	74.529,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-17.031,00	32.262,00	-49.293,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-4.504,00	-4.504,00	0,00
E	proventi ed oneri straordinari	1.638,00	1.638,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	929.504,00	904.268,00	#RIFI
	Imposte	75.835,00	67.021,00	8.814,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	853.669,00	837.247,00	16.422,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	853.669,00	837.247,00	16.422,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Si riporta di seguito la tabella che illustra le elisioni effettuate, raggruppate per tipologia e per società/ente:

BILANCIO CONSOLIDATO 2022				
OPERAZIONI INFRAGRUPPO SOCIETA' CONSOLIDATE				
	TOTALE	Comune di Marcaria (MN)	Marcaria Sviluppo s.r.l.	Azienda speciale consortile "Oglio Po"
Crediti \ Attività	€ 1.647.774,33	€ 0,00	€ 1.647.774,33	€ 0,00
Debiti \ Passività	-€ 1.640.531,87	€ 39.025,98	-€ 1.679.557,85	€ 0,00
Proventi \ Ricavi	€ 422.224,59	€ 5.180,35	€ 389.026,00	€ 28.018,25
Oneri \ Costi	-€ 429.467,09	-€ 417.044,25	-€ 7.242,48	-€ 5.180,37
Partecipazioni	€ 0,00	-€ 202.659,11	€ 152.459,00	€ 50.200,11
Utili \ Perdite (')	-€ 7.242,50	-€ 411.863,90	€ 381.783,52	€ 22.837,88

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 dell'Ente Comune di Marcaria;
- 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 2022 dell'Ente Comune di Marcaria 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 dell'Ente Comune di Marcaria 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 dell'Ente 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

Lì 05.09.2023



