

COMUNE DI ISPRA

Provincia di Varese

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

Verbale n. 14 del 27/09/2022

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	5
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	5
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	5
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	9
CONCLUSIONI.....	10

Comune di Ispra

L'Organo di Revisione

Verbale n. 14 del 27 settembre 2022

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;

Visto:

- 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 della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

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 Ispra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Gaddi Sergio



INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 02.05.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 15/4/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 26.09.2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

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 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 19.11.2021, 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;
- L'Ente strumentale inserito 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), componente del gruppo amministrazione pubblica compreso nel bilancio consolidato risulta essere:

N.	Codice Fiscale	Ragione sociale / denominazione	Quota % di partecipazione detenuta direttamente dal Comune	Requisiti	GAP/ CONSOL
1	02902910120	Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi Maggiore, Comabbio, Monate e Varese	5%	Ente strumentale partecipato	SI/SI

ed ha registrato un risultato economico al 31.12.2021 pari ad euro 7.267,79.

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato e preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio) nello specifico la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle rispettive Note Integrative.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Ispra 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:

Alfa S.r.l.

	Comune	Partecipata	Quota	Rilevanza
Totale attivo	21.169.873,25	292.711.867,21	1382,68%	Si
Patrimonio Netto	17.041.408,78	108.089.969,15	633,98%	Si
Totale ricavi caratteristici	4.251.766,16	116.418.452,69	2738,12%	Si

Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi Maggiore, Comabbio, Monate e Varese

	Comune	Partecipata	Quota	Rilevanza
Totale attivo	21.169.873,25	3.518.123,44	16,62%	Si
Patrimonio Netto	17.041.408,78	145.822,25	0,86%	No
Totale ricavi caratteristici	4.251.766,16	2.469.584,45	58,08%	Si

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- il Revisore Unico del Comune di Ispra e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- le discordanze rilevate con l'asseverazione sono state regolarizzate in sede di rendiconto della partecipata e pertanto non vi sono difformità da riportare nel consolidato 2021.
- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del

rendiconto dell'esercizio 2021;

- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *non sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

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 Ispra"**

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società partecipate** quelli significativi, 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 inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Ispra".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune non ha individuato bilanci degli enti/società singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato.

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).
- nella colonna (E) la differenza tra la colonna (A) e i dati di Rendiconto della Capogruppo (colonna D).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza C= (A-B)	Bilancio Comune di Ispra 2021 (D)	Differenza E= (A-D)
A	componenti positivi della gestione	4.558.407,44	4.137.930,92	420.476,52	4.251.766,16	306.641,28
B	componenti negativi della gestione	4.294.371,87	3.842.321,50	452.050,37	4.010.373,37	283.998,50
	Risultato della gestione	264.035,57	295.609,42	-31.573,85	241.392,79	22.642,78
						0,00
C	Proventi ed oneri finanziari					0,00
	proventi finanziari	654.709,47	480,08	654.229,39	654.365,10	344,37
	oneri finanziari	88.190,98	103.112,63	-14.921,65	86.963,25	1.227,73
						0,00
D	Rettifiche di valore attività finanziarie					0,00
	Rivalutazioni			0,00		0,00
	Svalutazioni	11,06	8,48	2,58		11,06
	Risultato della gestione operativa	830.543,00	192.968,39	637.574,61	808.794,64	21.748,36
						0,00
E	proventi straordinari	8.022.061,50	860.405,58	7.161.655,92	8.009.081,46	12.980,04
E	oneri straordinari	500.056,22	138.840,46	361.215,76	493.292,53	6.763,69
						0,00
	Risultato prima delle imposte	8.352.548,28	914.533,51	7.438.014,77	8.324.583,57	27.964,71
	Imposte	75.626,00	78.879,61	-3.253,61	68.538,56	7.087,44
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.276.922,28	835.653,90	7.441.268,38	8.256.045,01	20.877,27
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00		0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	8.276.922,28	835.653,90	7.441.268,38	8.256.045,01	20.877,27

Di seguito i principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo così come riportato nella Nota Integrativa della Capogruppo:

	CONTO ECONOMICO	AGGREGATO	Autorità Bacino	Proporzionale Autorità	Alfa S.r.l.	Proporzionale Alfa S.r.l.	AGGREGATO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	2.372.716,55		0,00		0,00	2.372.716,55
2	Proventi da fondi perequativi	223.616,02		0,00		0,00	223.616,02
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00		0,00		0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	812.187,85	35.601,62	1.780,08		0,00	813.967,93
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	52.323,46		0,00		0,00	52.323,46
c	Contributi agli investimenti	556.365,47		0,00		0,00	556.365,47
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00		0,00		0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	199.190,71	1.223,00	61,15	33.301,12	51,85	199.303,71
b	Ricavi della vendita di beni	20.000,00		0,00		0,00	20.000,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	366.431,52		0,00		0,00	366.431,52
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		0,00		0,00	0,00
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00		0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	33.531,89		0,00		0,00	33.531,89
8	Altri ricavi e proventi diversi	160.145,44		0,00	3.495,00	5,44	160.150,89
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.556.508,91	36.824,62	1.841,23	36.796,12	57,29	4.558.407,44
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	105.408,57		0,00		0,00	105.408,57
10	Prestazioni di servizi	1.846.777,30		0,00		0,00	1.846.777,30
11	Utilizzo beni di terzi	23.237,27	1.223,00	61,15	33.301,12	51,85	23.350,27
12	Trasferimenti e contributi	0,00		0,00		0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti	533.121,75	35.601,62	1.780,08		0,00	534.901,83
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	43.888,29		0,00		0,00	43.888,29
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00		0,00		0,00	0,00
13	Personale	1.041.241,39		0,00		0,00	1.041.241,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00		0,00		0,00	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	14.202,26		0,00		0,00	14.202,26
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	451.371,30		0,00		0,00	451.371,30
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00		0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	161.440,14		0,00		0,00	161.440,14
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	175,44		0,00		0,00	175,44
16	Accantonamenti per rischi	1.764,48		0,00		0,00	1.764,48
17	Altri accantonamenti	21.737,21		0,00		0,00	21.737,21
18	Oneri diversi di gestione	48.107,95		0,00	3.495,00	5,44	48.113,39
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.292.473,34	36.824,62	1.841,23	36.796,12	57,29	4.294.371,87
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	264.035,57	0,00	0,00	0,00	0,00	264.035,57

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)
- nella colonna (E) la differenza tra la colonna (A) e i dati di Rendiconto della Capogruppo (colonna D).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)	Stato Patrimoniale Capogruppo (D)	Differenza (E = A-D)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00		0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	52.178,70	39.192,34	12.986,36	47.791,77	4.386,93
Immobilizzazioni materiali	11.275.498,25	10.615.986,43	659.511,82	10.971.328,96	304.169,29
Immobilizzazioni finanziarie	282,67	281,03	1,64	0,00	282,67
Totale immobilizzazioni	11.327.959,62	10.655.459,80	672.499,82	11.019.120,73	308.838,89
Rimanenze	1.240,35	851,82	388,53	0,00	1.240,35
Crediti	1.390.589,20	1.713.435,55	-322.846,35	1.171.055,69	219.533,51
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.077.049,81	1.118.041,66	7.959.008,15	8.976.798,14	100.251,67
Totale attivo circolante	10.468.879,36	2.832.329,03	7.636.550,33	10.147.853,83	321.025,53
Ratei e risconti	3.101,48	983,60	2.117,88	2.898,69	202,79
Totale dell'attivo	21.799.940,46	13.488.772,43	8.311.168,03	21.169.873,25	630.067,21
Passivo					
Patrimonio netto	17.216.918,14	8.789.949,28	8.426.968,86	17.041.408,78	175.509,36
Fondo rischi e oneri	68.198,41	46.515,08	21.683,33	59.300,13	8.898,28
Trattamento di fine rapporto	2.598,50	3.203,51	-605,01	0,00	2.598,50
Debiti	3.234.784,12	3.320.205,61	-85.421,49	3.027.652,05	207.132,07
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.277.441,29	1.328.898,95	-51.457,66	1.041.512,29	235.929,00
Totale del passivo	21.799.940,46	13.488.772,43	8.311.168,03	21.169.873,25	630.067,21
Conti d'ordine	869.475,03	742.620,07	126.854,96	793.322,94	76.152,09

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 17.216.918,14 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione		-1.914.843,89
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		
riserve da capitale	275,46	275,46
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.563.864,51	9.490.813,29
altre riserve indisponibili	321.534,89	378.050,52
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	8.276.922,28	835.653,90
Risultati economici di esercizi precedenti **		
Riserve negative per beni indisponibili **	-945.679,00	
Totale patrimonio netto di gruppo	17.216.918,14	8.789.949,28
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	17.216.918,14	8.789.949,28

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

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

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Ispra 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 di Ispra è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ispra**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Ispra, 27 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Sergio Gaddi

