

COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO

PROVINCIA DI VARESE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Andrea Donnini



Comune di CAVARIA CON PREMEZZO

Verbale n. 21 del 29/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2020 del Comune di CAVARIA CON PREMEZZO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. Introduzione

Il sottoscritto Andrea dott. Donnini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 24.10.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 08/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 25/05/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 29/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 61 del 27/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA "COMUNE DI CAVARIA CON PREMEZZO".

Dato atto che

- il Comune di Cavaria con Premezzo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 61 del 27.07.2021 ha individuato il G.A.P. e il perimetro dell'area di consolidamento;

Tipologia	Denominazione
Organismi strumentali	Non presente
Enti strumentali controllati	Non presente

Enti strumentali partecipati	Non presente
Società controllate	Non presente
Società partecipate	COINGER s.r.l.
	TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO RILE E TENORE s.p.a.
	ALFA s.r.l.
	PREALPI SERVIZI s.r.l.

Inclusi nel perimetro di consolidamento:

- COINGER s.r.l. – società in house
- TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO RILE E TENORE s.p.a. – società in house
- ALFA srl – società in house.

Mentre sono esclusi dal perimetro di consolidamento:

- PREALPI SERVIZI s.r.l. – partecipazione indiretta inferiore all'1%

Le società incluse nel perimetro di consolidamento sono le stesse rispetto all'esercizio precedente ad eccezione della società TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO RILE E TENORE S.p.A., che pur essendo stata inclusa nel perimetro di consolidamento, essendo stata incorporata in ALFA s.r.l. con decorrenza 2020 non ha predisposto ed approvato il bilancio dell'esercizio 2020. Per tale motivo non è stato effettuato il consolidamento della società.

4

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Cavaria con Premezzo.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	50352,56	65954,68	-15602,12
Immobilizzazioni Materiali	19166028,83	18793914,62	372114,21
Immobilizzazioni Finanziarie	920,52	580,18	340,34
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.217.302	18.860.449	356.852
Rimanenze	3828,58	2924,12	904,46
Crediti	2447585,66	2281560,23	166025,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	878546,78	406485,21	472061,57
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.329.961	2.690.970	638.991
RATEI E RISCONTI (D)	310,01	2868,88	-2558,87
TOTALE DELL'ATTIVO	22.547.573	21.554.288	993.285
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	70516,53	21588,1	48928,43
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	17915,98	14046,94	3869,04
DEBITI (D)	3358155,52	2915358,2	442797,32
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3225721,03	2786855,04	438865,99
TOTALE DEL PASSIVO	22.547.573	21.554.288	993.285
CONTI D'ORDINE	826.269	374.270	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTI ECONOMICI	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4995077,4	4636271,11	358806,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4564728,72	4322775,21	241953,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	430.349	313.496	116.853
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-33573	-54455,98	20882,98
<i>Proventi finanziari</i>	1253,42	631,4	622,02
<i>Oneri finanziari</i>	34826,42	55087,38	-20260,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	59312,14	56120,46	3191,68
<i>Rivalutazioni</i>	59312,14	56120,46	3191,68
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-309222,34	79904,53	-389126,87
<i>Proventi straordinari</i>	341912,69	199769,63	142143,06
<i>Oneri straordinari</i>	651135,03	119865,1	531269,93
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	146.865	395.065	- 248.199
Imposte	75904,55	73702,21	2202,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	70.961	321.363	- 250.402
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Cavaria con Premezzo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Cavaria con Premezzo **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;

- 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 2020 del Comune di Cavaria con Premezzo **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cavaria con Premezzo.

VARESE, 29/09/2021

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Andrea Donnini