

# **COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA**

(Provincia di Verona)

**VERBALE n. 75 del 22.09.2021**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Bergamasco

## L'Organo di Revisione

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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"*;

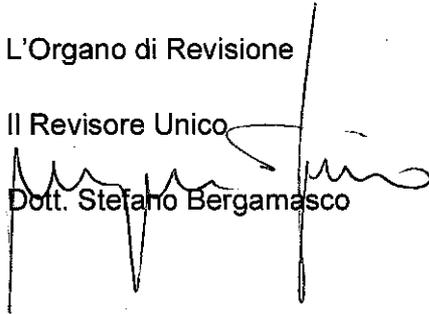
rilascia

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castelnuovo del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Stefano Bergamasco



**INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Stefano Bergamasco, nominato Revisore del Conto del Comune di Castelnuovo del Garda con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 30/10/2018;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 30.04.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione di cui al verbale n. 65 del 09.04.2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

**Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 126 del 21.09.2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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. 15 del 10.09.2021, 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 2020 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	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
Valori ultimo rendiconto	40.126.434,69	57.350.346,79	12.433.021,20
Soglia di irrilevanza singola 3%	1.203.793,04	1.720.510,40	372.990,64
Soglia di irrilevanza globale 10%	4.012.643,47	5.735.034,68	1.243.302,12

- 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	1,85%

Consorzio intercomunale soggiorni climatici	2,71%
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 del 10.09.2021:

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%

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2020 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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.077.657,08	13.223.591,54	854.065,54
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.692.010,09	13.973.016,74	-281.006,65
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>385.646,99</b>	<b>-749.425,20</b>	<b>1.135.072,19</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-55.801,77	-80.086,26	24.284,49
	<i>proventi finanziari</i>	3.942,23	4.172,40	-230,17
	<i>oneri finanziari</i>	59.744,00	84.258,66	-24.514,66
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	543.564,67		543.564,67
	<i>Svalutazioni</i>	27.840,04		27.840,04
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>845.569,85</b>	<b>-829.511,46</b>	<b>1.675.081,31</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	817.885,25	775.850,97	42.034,28
E	<i>oneri straordinari</i>	180.560,11	102.894,46	77.665,65
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.482.894,99</b>	<b>-156.554,95</b>	<b>1.639.449,94</b>
	<i>Imposte</i>	146.667,54	154.954,85	-8.287,31
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.336.227,45</b>	<b>-311.509,80</b>	<b>1.647.737,25</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>			<b>0,00</b>

(\*\*) 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 (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2020 (A)	Bilancio Comune di Castelnuovo del Garda (Vr) 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.077.657,08	12.433.021,20	1.644.635,88
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.692.010,09	11.882.306,30	1.809.703,79
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>385.646,99</b>	<b>550.714,90</b>	<b>-165.067,91</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-55.801,77	-30.276,85	-25.524,92
	<i>proventi finanziari</i>	3.942,23	671,00	3.271,23
	<i>oneri finanziari</i>	59.744,00	30.947,85	28.796,15
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	543.564,67	542.952,62	612,05
	<i>Svalutazioni</i>	27.840,04	0,00	27.840,04
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>845.569,85</b>	<b>1.063.390,67</b>	<b>-217.820,82</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	817.885,25	527.228,46	290.656,79
E	<i>oneri straordinari</i>	180.560,11	170.790,65	9.769,46
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.482.894,99</b>	<b>1.419.828,48</b>	<b>63.066,51</b>
	Imposte	146.667,54	124.140,93	22.526,61
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.336.227,45</b>	<b>1.295.687,55</b>	<b>40.539,90</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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	114.430,47	177.368,30	-62.937,83
Immobilizzazioni materiali	49.418.466,96	49.425.051,76	-6.584,80
Immobilizzazioni finanziarie	194.551,85	82.051,85	112.500,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>49.727.449,28</b>	<b>49.684.471,91</b>	<b>42.977,37</b>
Rimanenze	19.946,30	15.973,93	3.972,37
Crediti	2.598.818,47	2.405.517,39	193.301,08
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.817.585,00	7.198.972,53	2.618.612,47
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.436.349,77</b>	<b>9.620.463,85</b>	<b>2.815.885,92</b>
Ratei e risconti	395.953,98	189.633,07	206.320,91
<b>Crediti vs Stato ed altre PA su Fondo dotaz.</b>	<b>1.875,00</b>	<b>937,50</b>	<b>937,50</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>62.561.628,03</b>	<b>59.495.506,33</b>	<b>3.066.121,70</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>40.166.974,59</b>	<b>38.692.968,45</b>	<b>1.474.006,14</b>
Fondo rischi e oneri	1.109.476,68	1.374.026,65	-264.549,97
Trattamento di fine rapporto	82.064,52	76.095,85	5.968,67
Debiti	8.910.362,10	7.329.881,87	1.580.480,23
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.292.750,14	12.022.533,51	270.216,63
<b>Totale del passivo</b>	<b>62.561.628,03</b>	<b>59.495.506,33</b>	<b>3.066.121,70</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 40.166.974,59 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
fondo di dotazione	22.371.821,11	- 5.030.390,65
riserve da risultato economico di esercizi precedenti	367.165,50	788.447,93
riserve da capitale	47.300,91	47.300,91
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.260.862,85	42.663.074,61
riserve da permessi di costruire	783.596,77	536.045,45
risultato economico dell'esercizio	1.336.227,45	- 311.509,80
<b>totale patrimonio netto comprensivo della pertinenza di terzi</b>	<b>40.166.974,59</b>	<b>38.692.968,45</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>40.166.974,59</b>	<b>38.692.968,45</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 1.109.476,68 e si riferiscono per € 1.018.972,83 a posizioni dirette del comune capogruppo (mentre per € 67.070,66 sono di pertinenza delle partecipate), per € 23.433,19 è riconducibile 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.

fondo per contenzioso in essere	
per trattamento di quiescenza	-
per imposte	-
altri	1.086.043,49
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	23.433,19
<b>totale fondi rischi</b>	<b>1.109.476,68</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 2020 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 2020 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 2020 del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Castelnuovo del Garda (Prov. Vr).

Rilasciato in data 22 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Stefano Bergamasco



