

COMUNE DI GUALDO CATTANEO

PROVINCIA DI PERUGIA

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Fulvio Cociani

Dott.ssa Anna Barcherini

Comune di GUALDO CATTANEO

Verbale n. 15 del 20/09/2024

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:

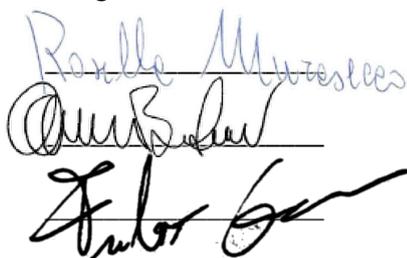
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PERUGIA, lì 20/09/2024

L'Organo di Revisione



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be the names of the members of the Revision Body.

1. Introduzione

I sottoscritti Rossella Murasecco, Anna Barcherini, Fulvio Cociani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 22.02.2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 4 del 11.04.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 11/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 34 del 09/09/2024 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. 28 del 24/11/2024, 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:

FC

Pm



Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
VALLE UMBRA SERVIZI V.U.S.	2569060540	5. Società partecipata	1. Diretta			0,574	
PUNTO ZERO SCARL	2915750547	5. Società partecipata	1. Diretta			0,000073	
AURI	3544350543	1. Organismo strumentale	1. Diretta			0,69	

- 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
VALLE UMBRA SERVIZI V.U.S.	2569060540	5. Società partecipata	0,574	2023	Proporzionale
PUNTO ZERO SCARL	2915750547	5. Società partecipata	0,000073	2023	Proporzionale
AURI	3544350543	1. Organismo strumentale	0,69	2023	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 le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto

FM

FC

negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente _____			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	0,00	0,00	0,00

Soglia irrilevanza inferiore al 1%

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, 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 **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 (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'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 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;

PRESENTANO

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

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;

PM

FC



- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- **in** caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

2. 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** 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).

3. 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, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

Pm

FC



4. 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).

Attivo	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	322.567,69	35.230,67	287.337,02
Immobilizzazioni materiali	22.413.365,23	19.773.215,52	2.640.149,71
Immobilizzazioni finanziarie	2.248,54	22.415,42	-20.166,88
Totale immobilizzazioni	22.738.181,46	19.830.861,61	2.907.319,85
Rimanenze	5.792,62	6.578,08	-785,46
Crediti	3.464.750,18	2.091.494,85	1.373.255,33
Altre attività finanziarie	293,47	996,87	-703,40
Disponibilità liquide	2.061.951,34	2.682.591,95	2.682.591,95
Totale attivo circolante	5.532.787,61	4.781.661,75	4.054.358,42
Ratei e risconti	7.518,81	5.916,38	1.602,43
Totale dell'attivo	28.278.487,88	24.618.439,74	6.963.280,70
Passivo			
Patrimonio netto	16.632.595,11	15.956.174,43	676.420,68
Fondo rischi e oneri	1.065.994,06	915.869,10	150.124,96
Trattamento di fine rapporto	33.423,66	32.699,15	724,51
Debiti	8.030.015,06	6.544.407,35	1.485.607,71
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.516.459,99	1.169.289,71	1.347.170,28
Totale del passivo	28.278.487,88	24.618.439,74	3.660.048,14
Conti d'ordine	1.192.796,91	2.033.842,90	-841.045,99

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Rm

FC

Il valore complessivo è pari a euro 322.567,69

Al riguardo si osserva un incremento di e. 287.337,02 rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente ad altre immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 22.413.365,23

Al riguardo si osserva un incremento di €. 2.640.149,71 rispetto all'esercizio precedente

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.248,54

Al riguardo si osserva un decremento di €. 20.166,88

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.464.750,18

Si evidenziano le voci più significative:

- 2.552.023,73 per crediti verso amministrazioni pubbliche;
- 498.890,26 per crediti tributari;
- 190.898,07 per crediti verso clienti/utenti.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- 5.175,04 euro di credito dell'Ente verso la partecipata VUS

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.061.951,34 e sono così costituite:

- 1.998.680,25 conto di tesoreria;
- 45.056,33 presso Banca d'Italia;
- 63.236,23 depositi bancari
- 34,86 denaro e valori in cassa.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 7.518,81

PASSIVO

Patrimonio netto

FM

FC



Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 16.632.595,11_ e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	12.325.729,62	12.189.895,49
Riserve	2.452.900,72	2.332.419,46
<i>riserve da capitale</i>		74.419,27
<i>riserve da permessi di costruire</i>	237.851,78	107.703,20
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.930.676,04	
<i>altre riserve indisponibili</i>	181.654,12	
<i>altre riserve disponibili</i>	102.718,78	163.033,34
Risultato economico dell'esercizio	450.475,56	98.076,46
Risultati economici di esercizi precedenti	1.403.489,21	1.335.783,02
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	16.632.595,11	15.956.174,43
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	16.632.595,11	15.956.174,43

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.065.994,06 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.065.994,06
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.065.994,06

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 8.030.015,06

Si evidenziano le voci più significative:

- 5.128.091,03 altri finanziatori
- 1.719.494,84 verso fornitori
- 188.843,00 debiti tributari

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:



- 5.927,04 euro di debiti dell'Ente verso la partecipata VUS

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.516.459,99 e si riferisce principalmente a:

- 2.321.634,03 per risconti passivi su contributi da altre pubbliche amministrazioni

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.192.796,91 e si riferiscono ad impegni su esercizi futuri

5. 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>	6.950.579,76	6.825.705,75	124.874,01
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.993.582,12	6.370.528,45	-376.946,33
	Risultato della gestione	956.997,64	455.177,30	501.820,34
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	31.505,41	3.430,40	28.075,01
	<i>oneri finanziari</i>	169.170,61	133.497,25	35.673,36
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		1.715,73	-1.715,73
	<i>Svalutazioni</i>	912,59	329,72	582,87
	Risultato della gestione operativa	818.419,85	326.496,46	491.923,39
E	<i>proventi straordinari</i>	318.703,69	191.113,75	127.589,94
E	<i>oneri straordinari</i>	589.507,30	305.522,55	283.984,75
	Risultato prima delle imposte	547.616,24	212.087,66	335.528,58
	Imposte		114.011,20	-16.870,52

FC Pm 

	97.140,68		
Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	450.475,56	98.076,46	352.399,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	450.475,56	98.076,46	352.399,10
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 dell'Ente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.950.579,76	6.174.693,31	775.886,45
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.993.582,12	5.402.724,38	590.857,74
	Risultato della gestione	956.997,64	771.968,93	185.028,71
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	31.505,41	26.698,93	4.806,48
	<i>oneri finanziari</i>	169.170,61	163.063,39	6.107,22
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	912,59		912,59
	Risultato della gestione operativa	818.419,85	635.604,47	182.815,38
E	<i>proventi straordinari</i>	318.703,69	290.305,67	28.398,02
E	<i>oneri straordinari</i>	589.507,30	577.767,22	11.740,08
	Risultato prima delle imposte	547.616,24	348.142,92	199.473,32
	<i>Imposte</i>	97.140,68	82.848,76	14.291,92
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	450.475,56	265.294,16	185.181,40
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	450.475,56	265.294,16	185.181,40
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

FC 

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
crediti dell'ente verso la partecipata VUS		€ 5.927,37	
Totale	€ -	€ 5.927,37	€ -

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
debito VUS verso Ente consolidante		€ 5.175,04	
Totale	€ -	€ 5.175,04	€ -

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che le elisioni sono state effettuate per gli stessi importi tra ente e partecipata

6. 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;
- 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;

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **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 dell'Ente **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.

8. 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 dell'Ente 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.

L'Organo di Revisione



Rossella Murasecco



Angelo Bertolini



Fulvio Sciam