COMUNE DI SPINEA

Area metropolitana di Venezia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO – CON I POTERI DEL CONSIGLIO - E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Alberto Tosi

Dott.ssa Romina Bressan

L'Organo di Revisione

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, la Relazione e la nota integrativa al Bilancio Consolidato, nonché la proposta di deliberazione del Commissario straordinario – con i poteri del Consiglio - di approvazione del bilancio consolidato, ricevuto a mezzo e-mail in data 15/09/2023, 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 di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Spinea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spinea li, 25/09/2023

Firmano i Revisori

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Alberto Tosi

Dott.ssa Romina Bressan

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giampaolo Capuzzo, Dott. Alberto Tosi, Dott.ssa Romina Bressan, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 20 gennaio 2022 e n. 12 del 4 marzo 2022;

Premesso

- che con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 12 del 13/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con relazione del 28/02/2023, prot. n. 7704/2023, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 15/09/2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 31 del 22/06/2023 il Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel 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 "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'anno 2022"

Dato atto che

- il Comune di Spinea ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Commissario straordinario con i poteri della Giunta Comunale con delibera n. 31 del 22/06/2023 ha individuato il Gruppo Comune di Spinea e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Spinea ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Spinea i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
VERITAS spa	Società pubblica titolare di affidamenti <i>in house</i> .	2,935168%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Spinea i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 31 del 22/06/2023:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ACTV spa	Società pubblica titolare di affidamenti <i>in house</i> .	0,494%
AATO Venezia Ambiente	Ente strumentale partecipato.	
AATO Laguna di Venezia	Ente strumentale partecipato.	

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 tenendo conto delle operazioni infragruppo*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di SPINEA.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “*Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Spinea*”.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l’aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società partecipata.

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 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	36.294.257,08	32.870.283,78	3.423.973,30
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	35.484.318,08	32.974.590,70	2.509.727,38
	Risultato della gestione	809.939,00	-104.306,92	914.245,92
C	<i>proventi ed oneri finanziari</i>	-529.035,06	-447.865,73	-81.169,33
	<i>proventi finanziari</i>	103.670,60	107.037,80	-3.367,20
	<i>Proventi da partecipazioni</i>	10.962,91	19.465,21	-8.502,30
	<i>oneri finanziari</i>	643.668,57	574.368,74	69.299,83
D	<i>rettifica di valore attività finanziarie</i>	1.498.600,27	158.148,10	1.340.452,17
	<i>Rivalutazioni</i>	1.498.600,27	158.148,10	1.340.452,17
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	969.565,21	-289.717,63	1.259.282,84
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	7.918.427,81	3.531.413,83	4.387.013,98
	<i>Proventi straordinari</i>	8.036.140,32	6.753.130,62	1.283.009,70
	<i>Oneri straordinari</i>	117.712,51	3.221.716,79	-3.104.004,28
	Risultato prima delle imposte	9.697.932,02	3.137.389,28	6.560.542,74
	<i>Imposte</i>	302.734,67	337.864,14	-35.129,47
	Risultato d’esercizio comprensivo della quota di terzi	9.395.197,35	2.799.525,14	6.895.672,21

Analisi del Conto Economico Consolidato

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 9.697.932,02.

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che vi è stato un miglioramento del risultato della gestione operativa così come la gestione complessiva che migliora anche grazie ad alcune rivalutazioni finanziarie rilevate nel conto economico del Comune di Spinea.

Si rileva che nella gestione ordinaria le variazioni più rilevanti riguardano le voci:

“Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi” che nel 2021 è di € 13.183.362,64 e nel 2022 di € 14.338.764,12;

“Altri ricavi e proventi diversi” che nel 2021 è di € 873.615,51 e nel 2022 di € 2.314.620,90;

“Proventi da trasferimenti e contributi” che nel 2021 è di € 7.795.891,35 e nel 2022 di € 8.549.717,51

“Prestazioni di servizi” che nel 2021 è di € 13.331.685,14 e nel 2022 è di € 14.012.395,71.

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 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	9.714.595,55	9.178.869	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	68.301.108,43	66.124.207	
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	10.399.270,48	8.948.155	
Totale immobilizzazioni	88.414.974,46	84.251.231	
<i>Rimanenze</i>	472.943,44	511.607	
<i>Crediti</i>	19.986.222,23	12.375.851	
<i>Altre attività finanziarie</i>	124.282,91	1.090	
<i>Disponibilità liquide</i>	15.610.579,18	15.881.017	
Totale attivo circolante	36.194.027,76	28.769.565	
<i>Ratei e risconti</i>	149.146,34	149.037	
Totale dell'attivo	124.758.148,55	113.169.833	

Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	
Patrimonio netto	86.042.272,11	81.838.785	
<i>Fondo rischi e oneri</i>	2.377.909,74	2.128.874	
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	600.050,22	694.235	
<i>Debiti</i>	29.524.798,11	28.497.011	
<i>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</i>	6.213.118,37	10.928	
Totale del passivo	124.758.148,55	113.169.833	

Segue una specifica delle voci dell'Attivo e del Passivo.

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 19.831.201,32

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni materiali	2022	2021
Beni demaniali	22.974.367,52	23.016.005,33
Terreni	-	-
Fabbricati	3.186.643,79	3.317.280,89
Infrastrutture	3.469.475,56	3.338.507,87
Altri beni demaniali	16.318.248,17	16.360.216,57
Altre immobilizzazioni materiali	44.168.262,39	42.184.041,98
Terreni	8.337.699,57	6.165.215,96
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	30.176.677,34	30.292.178,80
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	2.519.140,86	2.585.052,77
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	908.127,01	849.862,84
Mezzi di trasporto	1.525.448,82	1.621.284,38
Macchine per ufficio e hardware	157.920,39	142.112,12
Mobili e arredi	209.671,39	211.363,14
	-	-
Diritti reali di godimento	-	-
Altri beni materiali	333.577,01	316.971,98
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.158.478,52	924.160,17
Totale immobilizzazioni materiali	68.301.108,43	66.124.207,47

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

ATTIVO CIRCOLANTE	2022	2021
<u>Rimanenze</u>	472.943,44	511.607,18
Totale rimanenze	472.943,44	511.607,18
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	4.495.300,63	4.465.056,39
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.495.300,63	4.458.415,25
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		

Crediti per trasferimenti e contributi	8.986.910,71	2.517.780,24
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.810.463,94	2.406.311,72
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>	145.572,62	111.468,52
<i>verso altri soggetti</i>	30.874,15	
Verso clienti ed utenti	4.533.476,34	3.755.403,95
Altri Crediti	1.970.534,54	1.637.610,66
<i>verso l'erario</i>	1.061.950,53	885.663,40
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	485.803,38	485.173,50
<i>altri</i>	422.780,63	266.773,75
Totale crediti	19.986.222,23	12.375.851,24
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
partecipazioni		
altri titoli	124.282,91	1.089,86
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	124.282,91	1.089,86
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	11.253.935,94	11.129.810,32
<i>Istituto tesoriere</i>		
<i>presso Banca d'Italia</i>	11.253.935,94	11.129.810,32
Altri depositi bancari e postali	4.355.318,95	4.750.105,45
Denaro e valori in cassa	1.324,29	1.100,83
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>		
Totale disponibilità liquide	15.610.579,18	15.881.016,60
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	36.194.027,76	28.769.564,88

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 85.180.003,56 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	53.298.572,41	53.298.572,41
Riserve da capitale	22.453.042,79	24.876.499,31
Riserve da permessi di costruire		
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
Risultato economico dell'esercizio	9.428.388,36	2.799.525,14
Totale patrimonio netto capogruppo	85.180.003,56	80.974.596,86
Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi	895.459,56	868.174,35
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-33.191,00	-3.986,37
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	862.268,56	864.187,98
TOTALE PATRIMONIO NETTO	86.042.272,11	81.838.784,84

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sul metodo di consolidamento e sulle variazioni rilevanti rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la Relazione sulla gestione consolidata che contiene la nota integrativa.

L'organo rileva che risultano altresì allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico e lo stato patrimoniale consolidati raffrontati con i dati dell'esercizio precedente.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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 2022 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.

Si rileva che il responsabile del settore servizio economico finanziario ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile.

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 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.

Spinea, 27/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Alberto Tosi

Dott.ssa Romina Bressan