COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022

L'Organo di Revisione

Dottor Daniele Morelli

Verbale n. 6 del 2 ottobre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022 composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato e Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, 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;
- 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;
- delle linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- 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 2022 del Comune di Vermezzo con Zelo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dottor Daniele Morelli

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

1. Introduzione

Il sottoscritto Dottor Daniele Morelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 15.06.2023

premesso

- che con deliberazione n. 84 del 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che il precedente Organo di Revisione con verbale n. 5 dello 06/04/2023 ha espresso parere positivo allo stesso;
- che in data 26/09/2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  a) Conto Economico consolidato;
  b) Stato Patrimoniale consolidato;
  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione n. 84 del 23/12/2022 la 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 di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011;
- 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 al bilancio consolidato dell'Ente trasmessi in data 26 settembre 2023;

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 del Consiglio Comunale avente per oggetto l'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022;
- il parere di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 267/2022 in data 02/10/2023 dal Responsabile del Settore Finanziario Dottoressa Emiliana Maria Luisa Fregoni;

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

dato atto che

- il Comune di Vermezzo con Zelo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio, e la Giunta Comunale con delibera n. 84 del 23/12/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Vermezzo con Zelo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Vermezzo con Zelo 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Vermezzo con Zelo	22.761.552,74	18.160.373,22	4.553.692,46
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	682.846,58	544.811,19	136.610,77

- 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 e le società in liquidazione;
- 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;
- tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento 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.;
- nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vermezzo con Zelo:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione Euro	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Vermezzo con Zelo	Classificazione
Società Ambiente del Sud Ovest Milanese S.r.l. - S.A.S.O.M. S.r.l.	Via Antonio Meucci, 2 - 20083 Gaggiano (MI)	293.695,00	Gestione del servizio rifiuti	Diretto	Comune di Vermezzo con Zelo	12,257%	Società partecipata
CAP Holding S.p.a.	Via del Mulino, 2 – 20090, Assago (MI)	571.381.786,00	Gestione del Servizio Idrico Integrato	Diretto	Comune di Vermezzo con Zelo	0,2461%	Società partecipata

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione Euro	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Vermezzo con Zelo	Classificazione
Amiacque S.r.l.	Via Rimini, 34/36 – 20142, Milano (MI)	23.667.606,00	Operante nel settore del servizio idrico integrato	Indiretto	CAP Holding S.p.a. - 100%	0,2461%	Società partecipata
Azienda multiservizi abbiatense gestioni ambientali S.p.a. - A.M.A.G.A S.p.a.	Viale Cattaneo, 45 - 20081 Abbiategrasso (MI)	2.192.076,00	Società multiservizi per la gestione più di servizi nel territorio di Abbiategrasso e del circondario	Diretto	Comune di Vermezzo con Zelo	0,05%	Società partecipata
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	Piazza Marconi - 20081 Abbiategrasso (MI)	60.000,00	Gestione delle biblioteche del sud milanese e promozione della lettura	Diretto	Comune di Vermezzo con Zelo	1,1836%	Ente strumentale partecipato

– di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Vermezzo con Zelo	Classificazione	Criterio di consolidamento
Società Ambiente del Sud Ovest Milanese S.r.l. - S.A.S.O.M. S.r.l.	Gestione del servizio rifiuti	Diretto	Comune di Vermezzo con Zelo	12,257%	Società partecipata	Proporzionale
CAP Holding S.p.a.	Gestione del Servizio Idrico Integrato	Diretto	Comune di Vermezzo con Zelo	0,2461%	Società partecipata	Proporzionale
Amiacque S.r.l.	Operante nel settore del servizio idrico integrato	Indiretto	CAP Holding S.p.a. - 100%	0,2461%	Società partecipata	Proporzionale (tramite consolidamento bilancio capogruppo CAP Holding S.p.a.)
Azienda multiservizi abbiatense gestioni ambientali S.p.a. - A.M.A.G.A S.p.a.	Società multiservizi per la gestione più di servizi nel territorio di Abbiategrasso e del circondario	Diretto	Comune di Vermezzo con Zelo	0,05%	Società partecipata	Proporzionale

tutto quanto sopra premesso e visto, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

– 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 territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";

– l'Ente territoriale capogruppo ha richiesto la documentazione contabile necessaria per la redazione del

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

bilancio consolidato 2022 ai componenti del gruppo. Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro o dove si è ravvisata necessità di intervento, l'Ente ha proceduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità;

e nei paragrafi che seguono

presenta

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

Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione prende atto che il precedente Revisore ha effettuato la verifica dei 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 2022.

Come riportato nella Nota integrativa, le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra Ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011.

Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

		Rendiconto		Consolidato	
	Rapporto	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1 a	Comune di Vermezzo con Zelo	13.342,00	111.718,08	13.342,00	111.718,08
1 b	S.A.S.O.M. s.r.l.	111.718,08	0,00	111.718,08	13.342,00
2 a	Comune di Vermezzo con Zelo	8.025,50	15.482,96	11.765,07	15.444,86
2 b	Gruppo CAP	15.482,86	11.765,07	15.444,86	11.765,07
3 a	Comune di Vermezzo con Zelo		8.735,00		8.735,00
3 b	A.M.A.G.A. S.p.a.	8.735,00			

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Vermezzo con Zelo al 31/12/2022, come riportato nella Nota integrativa, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'Ente ha posto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2022 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2022);
- da tale confronto è emersa una differenza negativa per cui si è proceduto con l'allocazione ad aumento delle riserve del patrimonio netto consolidato, in ottemperanza alle disposizioni del punto 58 del principio contabile OIC n.17;
- le differenze di consolidamento al 31/12/2022 per ogni singolo organismo consolidato sono evidenziate come segue:

Organismo partecipato	% di partecipazione Comune di Vermezzo con Zelo	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolidamento	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Valore partecipazione al 31/12/2022 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2022 (al netto del ris. di esercizio) attribuibile alla capogruppo	Differenza di consolidamento	
								di pertinenza del Gruppo	di pertinenza di terzi
S.A.S.O.M. S.r.l.	12,257%	Società partecipata	Proporzionale	12,257%	NO	134.977,27	154.276,65	-19.299,38	
Gruppo CAP	0,2461%	Società partecipata	Proporzionale	0,2461%	NO	2.020.245,57	2.086.064,82	-65.819,25	
A.M.A.G.A. S.p.a.	0,05%	Società partecipata	Proporzionale	0,05%	NO	2.291,09	2.376,30	-85,21	-
Fondazione per leggere	1,1836%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,1836%	SI	1.230,77	1.583,22	-	-352,45
					Totale	**2.158.744,70**	**2.244.300,99**	**- 85.203,84**	**- 352,45**
							Totale differenza negativa	**- 85.203,84**	**- 352,45**

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

BILANCIO CONSOLIDATO				
STATO PATRIMONIALE	**2022 (a)**	**2021 (b)**	**Diff. (a-b)**	**Variaz. (a-b) %**
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0**	**0**	**n.c.**
Immobilizzazioni immateriali	2.185.293	2.122.441	62.852	2,96%
Immobilizzazioni materiali	16.625.161	16.511.245	113.917	0,69%
Immobilizzazioni Finanziarie	49.275	50.341	-1.066	-2,12%
Totale immobilizzazioni	**18.859.730**	**18.684.027**	**175.703**	**0,94%**
Rimanenze	23.274	21.570	1.704	7,90%
Crediti	4.884.966	4.736.677	148.288	3,13%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0	n.c.
Disponibilità liquide	630.026	207.438	422.588	203,72%
Totale attivo circolante	**5.538.265**	**4.965.685**	**572.580**	**11,53%**
Totale ratei e risconti attivi	**21.771**	**25.309**	**-3.538**	**-13,98%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**24.419.766**	**23.675.021**	**744.745**	**3,15%**
Patrimonio netto	18.264.476	18.358.270	-93.794	-0,51%
Fondi per rischi ed oneri	571.402	483.979	87.423	18,06%
TFR	98.967	99.392	-425	-0,43%
Debiti	4.139.169	3.962.400	176.769	4,46%
Ratei e risconti passivi	1.345.752	770.980	574.773	74,55%
TOTALE DEL PASSIVO	**24.419.766**	**23.675.021**	**744.745**	**3,15%**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 18.264.476,06 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	10.712.586,39
Riserve da capitale	0,00
Riserve da permessi di costruire	240.806,64
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.426.071,11
Altre riserve indisponibili	2.242.717,77
Altre riserve disponibili	0,00

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

Risultato economico dell'esercizio	- 247.710,77
Risultati economici di esercizi precedenti	- 4.811.899,72
Riserve negative per beni indisponibili	- 299.687,85
Totale patrimonio netto di gruppo	**18.262.883,57**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.583,22
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	9,27
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.592,49
TOTALE	**18.264.476,06**

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Vermezzo con Zelo e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2022)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2022
Totale crediti vs partecipanti	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni immateriali	4.789	2.180.504	2.185.293
Immobilizzazioni materiali	16.211.903	413.259	16.625.161
Immobilizzazioni Finanziarie	2.158.745	-2.109.469	49.275
Totale immobilizzazioni	**18.375.437**	**484.294**	**18.859.730**
Rimanenze	199	23.075	23.274
Crediti	3.984.351	900.614	4.884.966
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	401.566	228.460	630.026
Totale attivo circolante	**4.386.116**	**1.152.149**	**5.538.265**
Totale ratei e risconti attivi	**0**	**21.771**	**21.771**
TOTALE DELL'ATTIVO	**22.761.553**	**1.658.213**	**24.419.766**
Patrimonio netto	18.160.373	104.103	18.264.476
di cui riserva di consolidamento			*85.556*
- S.A.S.O.M. S.r.l.			*19.299*
- Gruppo CAP			*65.819*

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2022)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2022
- A.M.A.G.A. S.p.a.			*85*
*- Fondazione per leggere**			*352*
Fondi per rischi ed oneri	365.730	205.672	571.402
TFR	0	98.967	98.967
Debiti	2.924.663	1.214.506	4.139.169
Ratei e risconti passivi	1.310.787	34.966	1.345.752
TOTALE DEL PASSIVO	**22.761.553**	**1.658.213**	**24.419.766**

** di pertinenza di terzi*

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

3. Conto economico consolidato

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta dellaconsistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vermezzo con Zelo.

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).

BILANCIO CONSOLIDATO				
CONTO ECONOMICO	**2022 (a)**	**2021 (b)**	**Diff. (a-b)**	**Variaz. (a-b) %**
Componenti positivi della gestione	6.422.743	6.423.704	-961	-0,01%
Componenti negativi della gestione	6.854.531	6.621.618	232.914	3,52%
Risultato della gestione operativa	**-431.788**	**-197.913**	**-233.875**	**118,17%**
Proventi ed oneri finanziari	**-10.993**	**-15.306**	**4.312**	**-28,17%**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**-2.549**	**-237**	**-2.312**	**974,30%**
Proventi ed oneri straordinari	**238.480**	**1.064**	**237.416**	**22309,53%**
Imposte sul reddito	40.851	81.629	-40.778	-49,96%
RISULTATO DI ESERCIZIO	**-247.702**	**-294.021**	**46.320**	**-15,75%**

Il bilancio consolidato 2022 del Comune di Vermezzo con Zelo si chiude con una perdita consolidata di Euro 247.701,50, rispetto ad una perdita consolidata di Euro 294.021,15 registrata nel 2021.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

– la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Vermezzo con Zelo:

Conto economico	Comune (Conto economico 2022)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2022
Componenti positivi della gestione	4.553.629	1.869.114	6.422.743
Componenti negativi della gestione	5.003.264	1.851.268	6.854.531
Risultato della gestione operativa	**-449.634**	**17.846**	**-431.788**
Proventi ed oneri finanziari	**-3.555**	**-7.438**	**-10.993**
Rettifiche di valore di attività finanziarie	**0**	**-2.549**	**-2.549**
Proventi ed oneri straordinari	**226.384**	**12.096**	**238.480**
Imposte sul reddito	39.408	1.443	40.851
Risultato di esercizio	**-266.214**	**18.512**	**-247.702**

4.

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

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;

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

- 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;

– 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, compresivi 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.

L'Organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

– il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

– l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

– il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Vermezzo con Zelo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Vermezzo conZelo 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento la stessa 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 del Comune di Vermezzo con Zelo 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.

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vermezzo con Zelo.

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.

L'Organo di Revisione

Dottor Daniele Morelli

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 7348/2023 del 02-10-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento