

COMUNE DI BORGO VENETO

PROVINCIA DI PADOVA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Mirco Gomiero

Verbale n. 1 del 19/09/2024

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 Comune di Borgo Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Veneto, lì 19/09/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Mirco Gomiero

1. Introduzione

Il sottoscritto Mirco Gomiero, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.11 del 26/06/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 17/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 4 del 27/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 05/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 23/08/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023
-

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Comune di Borgo Veneto

2. 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;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati 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.

3. 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** 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).

4. 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 significative (sia positive che negative) da annullamento.

5. 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:

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	0,00	0,00

Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.324.327,33	1.292.728,03	31.599,30
Immobilizzazioni materiali	40.397.936,84	40.235.283,83	162.653,01
Immobilizzazioni finanziarie	344.317,91	343.442,14	875,77
Totale immobilizzazioni	42.066.582,08	41.871.454,00	195.128,08
Rimanenze	47.435,74	32.783,72	14.652,02
Crediti	3.834.976,08	2.606.553,76	1.228.422,32
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.351.177,95	2.434.176,74	-1.082.998,79
Totale attivo circolante	5.233.589,77	5.073.514,22	160.075,55
Ratei e risconti	15.478,94	14.659,76	819,18
Totale dell'attivo	47.315.650,79	46.959.627,98	356.022,81
Passivo			
Patrimonio netto	26.020.636,34	25.765.159,72	255.476,62
Fondo rischi e oneri	167.420,17	709.082,34	-541.662,17
Trattamento di fine rapporto	44.906,31	48.576,74	-3.670,43
Debiti	7.425.344,92	7.017.440,77	407.904,15
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.657.343,05	13.419.368,41	237.974,64
Totale del passivo	47.315.650,79	46.959.627,98	356.022,81
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 26.020.636,34 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	22.448.935,68	23.181.077,93
<i>riserve da capitale</i>	963.381,07	1.980.747,67
<i>riserve da permessi di costruire</i>	264.748,17	147.893,94
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.850.247,86	17.696.116,11
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.356.320,21	3.356.320,21
<i>altre riserve disponibili</i>	14.238,37	0,00
Risultato economico dell'esercizio	162.909,48	119.920,84
Risultati economici di esercizi precedenti	4.171.049,82	3.897.797,17
Riserve negative per beni indisponibili	-762.258,64	-1.413.636,22
Totale patrimonio netto di gruppo	26.020.636,34	25.785.159,72
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	26.020.636,34	25.785.159,72

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 167.420,17 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	167.420,17
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	167.420,17

6. 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>	8.469.178,57	7.037.259,25	*****
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.148.754,80	7.161.380,88	987.373,92
	Risultato della gestione	320.423,77	-124.121,63	444.545,40
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	16.477,18	8.325,98	8.151,20
	<i>oneri finanziari</i>	122.256,63	117.715,46	4.541,17
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	330,78	-330,78
	<i>Svalutazioni</i>	272,25	185.535,08	-185.262,83
	Risultato della gestione operativa	214.372,07	-418.715,41	633.087,48
E	<i>proventi straordinari</i>	96.634,11	729.992,61	-633.358,50
E	<i>oneri straordinari</i>	29.625,03	102.532,97	-72.907,94

	Risultato prima delle imposte	281.381,15	208.744,23	72.636,92
	Imposte	118.471,67	88.823,39	29.648,28
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	162.909,48	119.920,84	42.988,64
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	162.909,48	119.920,84	42.988,64
	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 Comune di Borgo Veneto (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Borgo Veneto 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.469.178,57	5.886.807,99	2.582.370,58
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.148.754,80	5.765.285,84	2.383.468,96
	Risultato della gestione	320.423,77	121.522,15	198.901,62
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	16.477,18	36,08	16.441,10
	<i>oneri finanziari</i>	122.256,63	36.113,00	86.143,63
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	272,25	272,25	0,00
	Risultato della gestione operativa	214.372,07	85.172,98	129.199,09
E	<i>proventi straordinari</i>	96.634,11	96.287,81	346,30
E	<i>oneri straordinari</i>	29.625,03	29.619,62	5,41
	Risultato prima delle imposte	281.381,15	151.841,17	129.539,98
	Imposte	118.471,67	80.939,08	37.532,59
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	162.909,48	70.902,09	92.007,39
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	162.909,48	70.902,09	92.007,39
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. 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 **Comune di Borgo Veneto**;
- 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;
- **(eventuale)** il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Borgo Veneto **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 Comune di Borgo Veneto **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.

9. 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 Comune di Borgo Veneto 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.

Borgo Veneto, data 19/09/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Mirco Gomiero

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Dott. Mirco Gomiero, written over a horizontal line.

