

COMUNE DI AVIGLIANO

PROVINCIA DI POTENZA

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

Il revisore

Dott.ssa Maria Carmela Coviello

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

Il Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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:

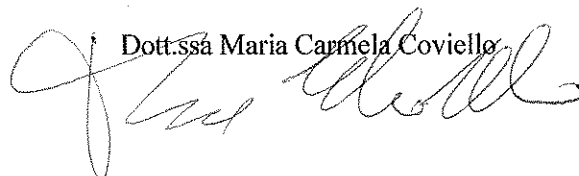
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 2022 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avigliano, lì 11/10/2023

IL REVISORE


Dott.ssa Maria Carmela Coviello

1. Introduzione

La sottoscritta Maria Carmela Coviello, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 30/12/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.12 del 18/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 15 del 09/05/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 05/10/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 107 del 03/10/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 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 con deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 20/12/2022 l'Ente ha approvato l'elenco "A" 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 "B" 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 "A" enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Avigliano per l'esercizio 2022 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs.n.118/2011), sono i seguenti:

Denominazione	Tipologia Ente	Tipologia di partecipazione	% partecipazione
Acquedotto Lucano S.p.A.	S.p.A.	Diretta	1,12
GAL PerCorsi S.r.l.	S.r.l.	Diretta	1,60
Associazione Casa di Riposo "Sacra Famiglia"	Associazione	Diretta	90,00
Associazione Asilo infantile "E. Gianturco"	Associazione	Diretta	90,00
Fondazione Gianturco	Fondazione	Diretta	25,00
P.P.A.L. Soc. Cons. a.r.l.	Soc. Cons. a.r.l.	Diretta	9,55

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco "B" 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	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Acquedotto Lucano S.p.A.	1,12	2022	Proporzionale
GAL PerCorsi S.r.l.	1,60	2022	Proporzionale
Associazione Casa di Riposo "Sacra Famiglia"	90,00	2022	Integrale

- che 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.;
- 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 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 di legge;
- 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;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente comune di Avigliano

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisione delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che **non sono state** contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Come risulta dalla nota integrativa riguardo le partite reciproche si rileva un disallineamento tra i dati risultanti da bilancio comunale ed i dati comunicati dalla società Acquedotto lucano. Nello specifico sono state rilevate le seguenti differenze:

Crediti/Debiti contabilità comunale		Crediti/Debiti Acquedotto lucano	
Debiti vs/Acquedotto Lucano S.p.A. risultanti da contabilità comunale	€ 17.527,73	Crediti comunicati da Acquedotto Lucano S.p.A.	€ 70.069,34

Inoltre dalla contabilità comunale risultano costi sostenuti vs/ Acquedotto lucano per acquisto di beni di consumo pari a € 14.945,96, mentre da Acquedotto lucano in merito non è pervenuta alcuna comunicazione. Sono in corso azioni miranti alla verifica e riconciliazione dei saldi tra il competente Ufficio dell'Ente e Acquedotto lucano S.p.A. In ogni caso, in sede di predisposizione del presente bilancio non è stato possibile addivenire alla equivalenza delle partite di cui trattasi. In ragione di ciò si è proceduto alla correzione dei dati di Acquedotto Lucano che sono stati, così come previsto dal Principio contabile, uniforma

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- 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.

5. 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;

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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimonial econsolidato 2022 (A)	Stato Patrimonial econsolidato 2021 (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	460.799,59	518.445,08	- 57.645,49
Immobilizzazioni materiali	29.630.704,34	29.782.766,81	- 152.062,47
Immobilizzazioni finanziarie	6.549,74	20.485,15	- 13.935,41
Totale immobilizzazioni	30.098.053,67	30.321.697,04	- 223.643,37
Rimanenze	105.956,23	72.976,05	32.980,18
Crediti	7.675.407,03	6.239.081,08	1.436.325,95
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.139.231,82	4.216.806,31	-77.574,49
Totale attivo circolante	11.920.595,08	10.528.863,44	1.391.731,64
Ratei e risconti	2.038,19	1.761,32	276,87
Totale dell'attivo	42.022.038,27	40.852.321,80	-1.169.716,47
Passivo			
Patrimonio netto	20.774.061,21	20.440.144,20	333.917,01
Fondo rischi e oneri	749.115,83	348.140,72	400.975,11
Trattamento di fine rapporto	39.995,14	34.494,23	5.500,91
Debiti	8.828.294,83	7.923.227,65	905.067,18
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.630.571,26	12.106.315,00	-475.743,74
Totale del passivo	42.022.038,27	40.852.321,80	1.169.716,47
Conti d'ordine	4.827.709,08	4.097.123,92	730.585,16

Il dettaglio delle voci dell'attivo e del passivo dello Stato patrimoniale è riportato nella Nota Integrativa allegata al bilancio consolidato 2022.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
 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	componenti positivi della gestione	11.543.013,39	12.754.002,36	- 1.210.988,97
B	componenti negativi della gestione	10.493.533,26	12.619.220,18	- 2.125.686,92
	Risultato della gestione operativa (A - B)	1.049.480,13	134.782,18	914.697,95
C	Saldo proventi ed oneri finanziari	- 55.613,75	- 108.008,77	- 52.395,02
D	Rettifica di valore attività finanziarie	- 35.978,15	0,00	-35.978,15
E	Saldo proventi ed oneri straordinari	- 810.974,61	- 354.328,38	- 456.646,23
	Risultato prima delle imposte	146.913,62	-327.554,97	- 180.641,35
	Imposte	140.290,65	138.047,60	2.243,05
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	6.622,97	-465.602,57	- 458.979,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.877,83	-464.314,68	-457.436,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 254,86	-1.287,89	- 1.033,03

Il dettaglio delle voci del Conto Economico è riportato nella Nota Integrativa allegata al bilancio consolidato 2022.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente comune di Avigliano (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Avigliano 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	11.543.013,39	9.626.198,54	1.916.814,85
B	componenti negativi della gestione	10.493.533,26	8.564.136,56	1.929.396,70
	Risultato della gestione	1.049.480,13	1.062.061,98	- 12.581,85
C	Saldo proventi ed oneri finanziari	- 55.613,75	- 82.480,12	26.866,37
D	Saldo rettifica di valore attività finanziarie	- 35.978,15	- 35.978,15	0,00
E	Saldo proventi ed oneri straordinari	- 810.974,61	- 810.974,61	0,00
	Risultato prima delle imposte	146.913,62	132.629,10	14.284,52
	Imposte	- 140.290,65	- 124.761,92	15.528,73
	Risultato d'esercizio	6.622,97	7.967,18	- 1.344,21

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 Avigliano;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Avigliano **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 Notaintegrativa **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 comune di Avigliano **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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente comune di Avigliano 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.

Avigliano, 11/10/2023

IL REVISORE

Dott.ssa Maria Carmela Coviello

