

COMUNE DI FERNO

Provincia di Varese

COMUNE DI FERNO

ENTRATA - Prot.num. 0016202 del 21/09/2022

tit. 4.6

Area Ragioneria Ed Economato

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessio Pietro Villa

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	14

Comune di Ferno

L'Organo di Revisione

Verbale n. 8 del 20/09/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Ferno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maslianico, 20 /09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Alessio Pietro Villa

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alessio Pietro Villa in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Ferno;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che L' Organo con relazione approvata con verbale n. 157 del 12/04/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n.99 del 12/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 20/12/2021 , 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;
- 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:

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
S.A.P. Srl	01925090126	5. Società partecipata	1. Diretta	SI -	SI	50	
FERNO FARMA.CO. Srl	02621270129	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	51	
ACCAM S.p.A.	00234060127	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	1,569	
ALFA S.rl	03481930125	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,4714	
Società Esercizi AEROPRTUALI S.E.A. S.P.A.	00826040156	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,0022	1. Irrilevanza
Sistema Bibliotecario Consortile "Antonio Panizzi"	91007150120	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	in base al n° degli abitanti	1. Irrilevanza
Fondazione Museo dell'Aeronautica	02904180128	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,0402	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Prealpi Servizi S.r.l.	02945490122	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,149	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Consorzio Parco lombardo della Valle del Ticino	86004850151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,7112	
Volandia Servizi S.r.l.		5. Società partecipata	2. Indiretta		NO	0,0402	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
S.A.P. Srl	0192590126	5. Società partecipata	50	2021	Proporzionale
FERNO FARMA.CO. Srl	02621270129	4. Società controllata	51	2021	Integrale
ACCAM S.p.A.	00234060127	5. Società partecipata	1,569	2021	Proporzionale
ALFA S.rl	03481930125	5. Società partecipata	0,4714	2021	Proporzionale
Consorzio Parco lombardo della Valle del Ticino	86004850151	3. Ente strumentale partecipato	0,7112	2021	Proporzionale

- 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 con appositi atti ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;

- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità dove ognuna di esse evidenzia:
 - 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune di Ferno, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Ferno	28.234.560,52	23.908.995,15	4.987.463,52
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	847.036,82	717.269,85	149.623,91

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- il Revisore Unico del Comune di Ferno e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente 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, *sono state* rilevate le differenze da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferno**".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le **società partecipate** quelle significative, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011. quelli che si presentavano irrilevanti.

"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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO

Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	8.908.734	9.434.312	-525.578,00
B componenti negativi della gestione	8.923.059	9.261.064	-338.005,00
Risultato della gestione	-14.325	173.248	-187.573,00
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	104.447	159.086	-54.639,00
oneri finanziari	13.083	7.577	5.506,00
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	0	168.264	-168.264,00
Svalutazioni	33	26	7,00
Risultato della gestione operativa	77.006	492.995	-415.989,00
E proventi straordinari	368.780	124.834	243.946,00
E oneri straordinari	312.757	218.924	93.833,00
Risultato prima delle imposte	133.029	398.905	-265.876,00
Imposte	109.903	109.842	61,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	23.126	289.063	-265.937,00
Risultato d'esercizio di GRUPPO	-51.374	302.231	-353.605,00
(*) Risultato d'esercizio di PERTINENZA DI TERZI	74.500	-13.168	87.668,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Ferno (ente capogruppo):

ONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Ferno 2021 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	8.908.734	4.987.464	3921270
B componenti negativi della gestione	8.923.059	5.267.857	3655202
Risultato della gestione	-14.325	-280.394	266069
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	104.447	103.234	1213
oneri finanziari	13.083	935	12148
D Rettifica di valore attività finanziarie			0
Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni	33	0	33
Risultato della gestione operativa	77.006	-178.094	255100
E proventi straordinari	368.780	351.211	17569
E oneri straordinari	312.757	298.527	14230
Risultato prima delle imposte	133.029	-125.411	258440
Imposte	109.903	66.028	43875
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	23.126	-191.439	214565
Risultato d'esercizio di gruppo	-51.374		
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	74.500	-191.439	265939

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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti vs partecipanti</i>			0
Immobilizzazioni immateriali	169.651	236.563	-66.912
Immobilizzazioni materiali	19.075.414	18.405.568	669.846
Immobilizzazioni finanziarie	4.676	19.632	-14.956
Totale immobilizzazioni	19.249.741	18.661.763	587.978
Rimanenze	109.854	144.393	-34.539
Crediti	2.208.331	2.380.652	-172.321
Altre attività finanziarie		0	0
Disponibilità liquide	10.224.844	10.345.523	-120.679
Totale attivo circolante	12.543.029	12.870.568	-327.539
Ratei e risconti	72.897	79.349	152.246
Totale dell'attivo	31.865.667	31.611.680	412.685
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	24.320.939	24.501.689	-180.750
Fondo rischi e oneri	1.911.534	1.601.030	3.512.564
Trattamento di fine rapporto	261.382	301.431	562.813
Debiti	3.723.827	3.530.982	7.254.809
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.647.985	1.676.548	-28.563
Totale del passivo	31.865.667	31.611.680	-209.313
Conti d'ordine	3.623.682	3.376.613	247.069

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 24.320.939 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2.021	2.020
Fondo di dotazione	3.277.947	3.270.355
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		2.745.692
riserve da capitale	110.794	97.155
riserve da permessi di costruire	1.140.737	3.089.879
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.730.109	14.774.586
altre riserve indisponibili	74.339	104.619
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	-51.374	302.231
Risultati economici di esercizi precedenti **	2.882.730	
Riserve negative per beni indisponibili **		
Totale patrimonio netto di gruppo	24.165.282	24.384.517
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	81.157	130.340
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	74.500	-13.168
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	155.657	117.172
Totale Patrimonio Netto (***)	24.320.939	24.501.689

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

(***) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

Il patrimonio netto e l'utile di pertinenza di terzi sono relativi alle società Ferno Farma.co S.r.l. per la quale è stato utilizzato il metodo di consolidamento integrale.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferno**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Ferno 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 n. 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 2021 del Comune di Ferno è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferno**.

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.

Maslianico, 20 settembre 2022

L'Organo di Revisione dott.

Dott. Alessio Pietro Villa