

COMUNE DI PANDINO

PROVINCIA DI CREMONA

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

Giovanni Pietro Lascioli

Sommario

Premessa

Error

e. Il segnalibro non è definito.

1. Introduzione

Error

e. Il segnalibro non è definito.

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

6

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

6

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

6

5. Stato patrimoniale consolidato

7

6. Conto economico consolidato

9

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

10

8. Osservazioni e considerazioni

10

9. Conclusioni

11

Comune di Pandino (Cr)

Il sottoscritto revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 29/11/2022,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 24/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale del 15/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023
- che questo Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 158 del 12/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.177 del 28/12/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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;
- che 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
ASM-Az.Sp.Mult.Pandino	1445270190	1. Organismo strumentale	1. Diretta	SI	SI
Comunità Soc.Cremasca-Az-Sp.Consortile	1397660190	1. Organismo strumentale	1. Diretta	SI	SI

Consorzio Informatica Territorio S.p.a.	1321400192	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI
Padania Acque S.p.a.	111860193	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI
Reindustria S.c.r.l.	1087440192	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO
Lgh Spa	1389070192	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI
Gal Terre del Po Scarl	2505240206	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO
Gal Oglio Po Scarl	1651340190	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO
Soc. Cremasca Serv.s.r.l.	1199970193	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI
Fondazione C.d.R.Ospedale dei Poveri-Onlus	871270195	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI
Fondazione Asilo Inf.P.e T.Calleri G.	871280194	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI

che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASM- Az.Sp.Mutis.Pandino	1445270190	1. Organismo strumentale	100%	2023	Integrale
Comunità Soc. Crem.Az.Sp.Consortile	1397660190	1. Organismo strumentale	5,38%	2023	Proporzionale
Cons.Informatica Territorio S.p.a.	1321400192	5. Società partecipata	5,09%	2023	Proporzionale

Padania Acque S.p.a.	111860193	5. Società partecipata	0,14%	2023	Proporzionale
----------------------	-----------	------------------------	-------	------	---------------

- 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 le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI PANDINO(CR)	34.276.091,83	27.612.791,21	5.542.553,24
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.028.282,75	828.383,74	166.276,60

- che 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
- che 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.
- che l'Organo di revisione non ha osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- 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'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente

1. 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/non sono stati 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/non 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.

2. 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 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

3. 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, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

4. 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 precedente :

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).

INSERIRE TABELLA 5

<i>Attivo</i>	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
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	209.152,00	181.639,00	27.513,00
Immobilizzazioni materiali	24.149.844,00	32.121.630,00	-7.971.786,00
Immobilizzazioni finanziarie	475.819,00	827.539,00	-351.720,00
Totale immobilizzazioni	24.834.815,00	33.130.808,00	-8.295.993,00
Rimanenze	165.544,00	174.704,00	-9.160,00
Crediti	6.085.606,00	2.255.225,00	3.830.381,00
Altre attività finanziarie	203.868,00	354,00	203.514,00
Disponibilità liquide	4.309.974,00	2.381.573,00	1.928.401,00
Totale attivo circolante	10.764.992,00	4.811.856,00	5.953.136,00
Ratei e risconti	23.554,00	10.657,00	12.897,00
Totale dell'attivo	35.623.361,00	37.953.321,00	-2.329.960,00
Passivo			
Patrimonio netto	19.429.294,00	27.185.316,00	-7.756.022,00
Fondo rischi e oneri	854.977,00	604.439,00	250.538,00
Trattamento di fine rapporto	419.838,00	378.089,00	41.749,00
Debiti	10.734.467,00	6.369.409,00	4.365.058,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.184.785,00	3.416.122,00	768.663,00
Totale del passivo	35.623.361,00	37.953.375,00	-2.330.014,00
Conti d'ordine	1.519.566,00	526.033,00	993.533,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.085.606,00 di cui euro 6.042,00 con scadenza oltre 5 anni.

Per i commento sulle altre voci più significative si irinvia alla Nota Integrativa.

La Nota Integrativa evidenzia le elisioni per operazioni infragruppo reltive alle Aiiività e Passività.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 28.384.023,69 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	200.000,00	200.000,00
Riserve	28.650.540,00	27.829.623,00
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	4.306.791,00	3.938.995,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.153.921,00	10.466.366,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.776.249,00	13.424.262,00
<i>altre riserve disponibili</i>	10.413.579,00	
Risultato economico dell'esercizio	-9.421.246,00	-1.400.023,00
Risultati economici di esercizi precedenti		555.716,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	19.429.294,00	27.185.316,00
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	19.429.294,00	27.185.316,00

Fondi per rischi e oneri

Fondi per trattamento di quiescenza	12.904,00
Fondi per imposte	12.295,00
altri	829.778,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	854.977,00

Fondo trttamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

5. 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>	10.083.109,00	9.192.695,00	890.414,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	19.245.713,00	10.581.887,00	8.663.826,00
	Risultato della gestione	-9.162.604,00	-1.389.192,00	-7.773.412,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	119.299,00	150.352,00	
	<i>proventi finanziari</i>	48.254,00	279.536,00	-231.282,00
	<i>oneri finanziari</i>	167.553,00	129.184,00	38.369,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	827.149,00	25.710,00	
	<i>Rivalutazioni</i>		26.145,00	-26.145,00
	<i>Svalutazioni</i>	827.149,00	435,00	826.714,00
	Risultato della gestione operativa	-10.109.052,00	-1.213.130,00	-8.895.922,00
E	<i>proventi straordinari</i>	939.120,00	152.567,00	786.553,00
E	<i>oneri straordinari</i>	165.129,00	262.315,00	-97.186,00
	Risultato prima delle imposte	-9.335.061,00	-1.322.878,00	-8.012.183,00
	Imposte	86.185,00	77.145,00	9.040,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-9.421.246,00	-1.400.023,00	-8.021.223,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-9.421.246,00	-1.400.023,00	-8.021.223,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

6. 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;
- 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;

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Pandino 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 del Comune di Pandino 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.

8. 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 del Comune di Pandino 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.

Lì 20/09/2024

L'Organo di Revisione

Giovanni Pietro Lascoli