

Allegato C)

COMUNE DI VALENZA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri

Comune di Valenza

Verbale n. 14 del 18.09.2023

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, 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 Comune di Valenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

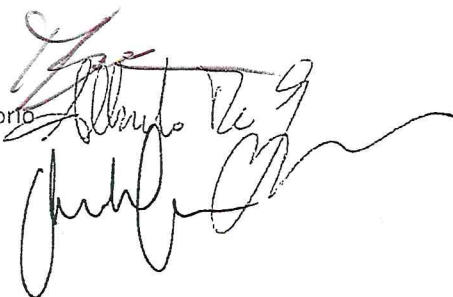
Torino-Pinerolo, li 18.09.2023

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri



1. Introduzione

L'Organo di Revisione nelle persone di Marco Scazzola, Alberto Degregorio, Alessandro Chiri

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con relazione approvata con prot. n. 8516 del 24/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 07/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 05/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022

Vista

- La proposta di deliberazione consiliare n. 77 del 05/09/2023 e 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;

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;
- 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. 52 del 20/06/2023, l'Ente ha approvato l'elenco A (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 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 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 amdataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AMV SPA	9500390065	4 Società controllata	1 Diretta	SI	SI	99.16	
AMV IGIENE AMBIENTALE SKL	0231720068	4 Società controllata	1 Diretta	SI	SI	90.28	
FOR.AL SCRL	01808080061	5 Società partecipata	1 Diretta	NO	SI	10	
CCAM	2001730066	3 Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	SI	0.99	
COSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO	80052380062	3 Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	SI	11.54	
ARAL	02021620063	5 Società partecipata	1 Diretta	SI	SI	0.78	

- 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	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AMV SPA	9500390065	4 Società controllata	99.16	2022	Integrale
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	0231720068	4 Società controllata	90.28	2022	Integrale
FOR.AL SCRL	01808080061	5 Società partecipata	10	2022	Proporzionale
CCAM	2001730066	3 Ente strumentale partecipato	0.99	2022	Proporzionale
COSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO	80052380062	3 Ente strumentale partecipato	11.54	2022	Proporzionale
ARAL	02021620063	5 Società partecipata	0.78	2022	Proporzionale

- 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'Organo di revisione *non ha rilevato delle osservazioni* in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 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'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

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;
- Il Collegio precisa che l'ente ha consolidato il For.Al anche se l'esercizio di riferimento non coincide con l'anno finanziario dell'Ente consolidante.

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 asseverato* i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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 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* differenze negative da annullamento la cui rilevazione è avvenuta tenendo conto delle indicazioni di cui ai punti 57-60 del principio contabile n.17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" dell'OIC
- 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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (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	253.588,41	289.183,35	-35.594,94
Immobilizzazioni materiali	38.154.509,56	38.855.336,35	-700.826,79
Immobilizzazioni finanziarie	8.727.643,01	8.726.599,24	1.043,77
Totale immobilizzazioni	47.135.740,98	47.871.118,94	-735.377,96
Rimanenze	175.917,61	174.920,65	996,96
Crediti	5.805.379,37	6.237.451,45	-432.072,08
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	12.633.291,11	7.697.616,19	4.935.674,92
Totale attivo circolante	18.614.588,09	14.109.988,29	4.504.599,80
Ratei e risconti	25.043,18	41.394,01	-16.350,83
Totale dell'attivo	65.775.372,25	62.022.501,24	3.752.871,01
Passivo			
Patrimonio netto	21.352.044,59	16.841.315,02	4.510.729,57
Fondo rischi e oneri	2.384.572,57	2.781.886,64	-5.166.459,21
Trattamento di fine rapporto	520.311,69	443.934,72	96.426,41
Debiti	39.406.256,41	40.012.690,92	-79.418.947,33
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.112.186,99	1.942.673,94	169.513,05
Totale del passivo	65.775.372,25	62.022.501,24	90.229.895,57
Conti d'ordine	-3.698.553,02	-2.073.787,04	-1.624.765,98

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 253.588,41

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 38.154.509,56

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 8.727.643,01

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.805.379,37

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 1.571.059,14
- Crediti verso clienti euro 1.310.376,39

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.633.291,11 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 12.453.829,14
- Altri depositi bancari e postali euro 161.079,79
- Denaro e valore in cassa euro 18.382,18

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 21.352.044,59 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	510.262,92	510.262,92
Riserve	46.445.015,10	41.886.288,63
riserve da capitale	7.051.606,74	7.051.606,74
riserve da permessi di costruire	7.679.390,15	7.542.591,14
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.675.655,40	25.586.090,03
altre riserve indisponibili	4.387.493,80	1.706.000,72
altre riserve disponibili	650.869,01	
Risultato economico dell'esercizio	2.654.205,61	3.978.298,67
Risultati economici di esercizi precedenti	-28.466.935,52	-29.725.158,02
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
Totale patrimonio netto di gruppo	21.142.548,11	16.649.382,20
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	185.139,05	161.716,84
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	24.357,43	30.215,98
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	209.496,48	191.932,82
Totale Patrimonio Netto	21.352.044,59	16.841.315,02

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.384.572,57 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	3.008,87
altri	2.381.563,70
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	2.384.572,57

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 39.406.256,41

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 29.233.219,56
- Debiti verso fornitori euro 5.441.411,58
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 2.363.701,58

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.112.186,99 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi euro 2.109.773,04

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.698.553,02 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 3.250.207,69
- Bene di terzi in uso euro 2.949,24
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche euro 238.730,09
- Garanzie prestate ad altre imprese euro 206.666,00

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:
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	30.990.608,02	32.427.040,85	-1.436.432,83
B	componenti negativi della gestione	27.666.141,80	29.084.038,54	-1.417.896,74
	Risultato della gestione	3.324.466,22	3.343.002,31	-18.536,09
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	21.247,17	47.850,74	-26.603,57
	oneri finanziari	718.148,99	774.398,87	-56.249,88
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni		0,93	-0,93
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.627.564,40	2.616.455,11	11.109,29
E	proventi straordinari	8.446.960,74	3.302.973,18	5.143.987,56
E	oneri straordinari	8.033.099,31	1.470.726,88	6.562.372,43
	Risultato prima delle imposte	3.041.425,83	4.448.701,41	-1.407.275,58
	Imposte	362.862,79	440.186,76	-77.323,97
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	2.678.563,04	4.008.514,65	-1.329.951,61
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.654.205,61	3.978.298,67	-1.324.093,06
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	24.357,43	30.215,98	-5.858,55

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 Valenza (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Valenza 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	30.990.608,02	26.052.050,06	4.938.557,96
B	componenti negativi della gestione	27.666.141,80	22.883.909,76	4.782.232,04
	Risultato della gestione	3.324.466,22	3.168.140,30	156.325,92
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	21.247,17	9,67	21.237,50
	oneri finanziari	718.148,99	662.532,50	55.616,49
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.627.564,40	2.505.617,47	121.946,93
E	proventi straordinari	8.446.960,74	6.013.526,26	2.433.434,48
E	oneri straordinari	8.033.099,31	8.030.838,88	2.260,43
	Risultato prima delle imposte	3.041.425,83	488.304,85	2.553.120,98
	Imposte	362.862,79	339.759,18	23.103,61
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.678.563,04	148.545,67	2.530.017,37
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.654.205,61	148.545,67	2.505.659,94
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	24.357,43	0,00	24.357,43

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da tributi	€ 16.320.948,03	€ -	€ 16.320.948,03
Proventi da fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.155.748,29	€ 294.865,51	€ 3.860.882,78
Ricavi delle vendite e prestazioni / proventi di servizi pubblici	€ 9.767.500,78	€ 366.772,20	€ 9.400.728,58
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	€ -	€ -	€ -
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
lavori interni	€ 41.143,16	€ -	€ 41.143,16
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.378.444,66	€ 11.539,19	€ 1.366.905,47
Totale	€ 31.663.784,92	€ 673.176,90	€ 30.990.608,02

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negative	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2022
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.339.424,51	€ -	€ 1.339.424,51
Prestazioni di servizio	€ 11.094.312,10	€ 673.176,90	€ 10.421.135,20
Utilizzo beni di terzi	€ 645.488,58	€ -	€ 645.488,58
Trasferimenti e contributi	€ 3.972.712,29	€ -	€ 3.972.712,29
Personale	€ 8.361.532,58	€ -	€ 8.361.532,58
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.748.307,95	€ -	€ 1.748.307,95
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	€ 4.583,76	€ -	€ 4.583,76
Accantonamenti per rischi	€ 790.961,48	€ -	€ 790.961,48
Altri accantonamenti	€ 1.576,49	€ -	€ 1.576,49
Oneri diversi di gestione	€ 380.418,96	€ -	€ 380.418,96
Totale	€ 28.339.318,70	€ 673.176,90	€ 27.666.141,80

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 Valenza*;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Valenza *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 2022 dell'Ente Comune di Valenza *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 del Comune di Valenza 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

Torino-Pinerolo, data 18.09.2023

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri