



COMUNE DI LANCIANO

Provincia di Chieti

Città Medaglia d'oro al Valor Militare

**ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO – FINANZIARIO**

Verbale n. 9/2023 del 25/09/2023

RELAZIONE

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'Organo di Revisione

Sandro Spella

Sante Sauro Impicciatore

Nicola Gianni Virtù

Relazione sul bilancio consolidato dell'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. n. 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.

Pescara, 25 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Sandro Spella

Sante Sauro Impicciatore

Nicola Gianni Virtù

Sante Sauro Impicciatore
Nicola Gianni Virtù

1. Introduzione

L'Organo di Revisione economico-finanziario, nominato con deliberazione Consiliare n. 55 del 4.08.2023, per il triennio 2023-2025, nelle persone dei dottori Sandro Spella (presidente), Sante Sauro Impicciatore e Nicola Gianni Virtù;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.41 del 31/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che il precedente Collegio dei Revisori, con verbale n. 129 del 09.05.2023, ha formulato il proprio giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 12/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 305 del giorno 08-09-2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022
- 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. 265 del 4.08.2023 l'Ente ha approvato l'elenco degli organismi e 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;
- 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	Categoria
SCUOLA CIVICA DI MUSICA FEDELE FENAROLI	1. Organismo strumentale
AGIR Autorità per la gestione integrata dei rifiuti urbani	3. Ente strumentale partecipato
ITS NUOVE TECNOLOGIE PER IL MADE IN ITALY FDP	3. Ente strumentale partecipato
CONSORZIO LANCIANOFIERA POLO FIERISTICO	3. Ente strumentale partecipato
CONSORZIO UNIVERSITARIO LANCIANO	3. Ente strumentale partecipato
ASSOCIAZIONE TRA ENTI LOCALI PATTO TERRITORIALE SANGRO AVENTINO	3. Ente strumentale partecipato
ASSOCIAZIONE MARIA LUISA BRASILE	3. Ente strumentale partecipato
ASSOCIAZIONE RICONOSCIUTA AMICI DELLA MUSICA FEDEFE FENAROLI	3. Ente strumentale partecipato
ANXANUM MULTISERVIZI INTERCOMUNALI SPA	4. Società controllata
S.A.S.I. SPA	5. Società partecipata
ECO.LAN. SPA	5. Società partecipata
SOCIETA' CONSORTILE SANGRO AVENTINO ARL	5. Società partecipata

- 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	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SCUOLA CIVICA DI MUSICA FEDELE FENAROLI	1. Organismo strumentale	100	2022	Integrale
ANXANUM MULTISERVIZI INTERCOMUNALI SPA	4. Società controllata	98,05	2022	Integrale
S.A.S.I SPA	5. Società partecipata	3,61	2022	Proporzionale
ECO.LAN SPA	5. Società partecipata	21,35	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 le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Lanciano			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.694.838,58	1.124.474,67	1.033.072,65

- 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 e le società in liquidazione.
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 rilevato 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;
- che l'Ente non ha adottato una contabilità economica per la rilevazione dei fatti aziendali in partita doppia;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Lanciano.

2. Modalità di controllo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha:

- ottenuto la documentazione con la quale si evidenziano le operazioni di contabilizzazione e di rettifica di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- avuto modo di constatare la procedura di costruzione del documento, senza formulare rilievi;
- controllato, con un campionamento sugli importi di maggior valore, l'elisione delle partite infragruppo.

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022, come da tabella seguente;

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' AL 31.12.2021	Criterio di valutazione della partecipazione nel Bilancio 2022 del Comune di Lanciano	Valore della partecipazione nel Bilancio 2022 del Comune di Lanciano	Metodo consolidamento	Frazione Patrimonio Netto della Partecipata di spettanza del Comune	Differenza di Consolidamento	Riserva di Consolidamento	Patrimonio e Utile di terzi ricompreso nel consolidato
Eco.Lan.s.p.a.	Patrimonio netto	650.717,00	Proporzionale 21,22%	1.831.038,55	1.180.321,55	1.180.321,55	
S.A.S.I. SPA	Patrimonio netto	68.548,96	Proporzionale 3,61%	316.467,62	247.918,66	247.918,66	
MULTISERVIZI ANXANUM SPA	Patrimonio netto	790.283,00	Integrale	1.444.298,07	654.015,07	654.015,07	Patrimonio euro 28.723,93 Utile euro 445,48
SCUOLA CIVICA DI MUSICA FENAROLI	Patrimonio netto	0	Integrale	78.749,03	78.749,03	78.749,03	
Totale		1.509.548,96		3.670.553,26	2.161.004,30	2.161.004,30	P 28.723,93 U 445,48

- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

4. 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	817.513,94	813.466,66	4.047,28
Immobilizzazioni materiali	103.106.169,11	101.677.465,86	1.428.703,25
Immobilizzazioni finanziarie	783.378,20	645.425,05	137.953,15
Totale immobilizzazioni	104.707.061,25	103.136.357,57	1.570.703,68
Rimanenze	320.828,05	292.161,15	28.666,90
Crediti	16.231.785,91	16.729.565,38	-497.779,47
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	12.919.108,98	10.798.207,44	2.120.901,54
Totale attivo circolante	29.471.722,94	27.819.933,97	1.651.788,97
Ratei e risconti	431.127,85	842.576,46	-411.448,61
Totale dell'attivo	134.609.912,04	131.798.868,00	2.811.044,04
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	39.672.565,32	35.595.998,26	4.076.567,06
Fondo rischi e oneri	1.920.088,79	2.360.115,71	-440.026,92
Trattamento di fine rapporto	1.197.332,21	1.021.168,95	176.163,26
Debiti	55.078.407,59	55.653.057,19	-574.649,60
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	36.741.518,13	37.168.527,89	-427.009,76
Totale del passivo	134.609.912,04	131.798.868,00	2.811.044,04
Conti d'ordine	3.335.168,67	733.687,40	2.601.481,27

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 817.513,94

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 103.106.169,11

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 783.378,20

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 16.231.785,91

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 10.06.867,24
- Crediti v/clienti ed utenti euro 3.045.364,56
- Crediti di natura tributaria euro 2.270.281,65

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.919.108,98 sono così costituite:

- Conto Tesoreria euro 8.430.268,24
- Altri depositi bancari euro 4.467.466,69
- Denaro e valori in cassa 21.374,05

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 431.127,85.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 39.672.565,32 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione		
Riserve	31.934.874,70	31.471.320,35
<i>riserve da capitale</i>	2.187.935,37	2.048.600,70
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	29.129.879,34	28.850.343,02
<i>altre riserve indisponibili</i>	617.059,99	572.376,63
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	3.712.585,33	286.678,14
Risultati economici di esercizi precedenti	3.995.935,88	3.809.721,36
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	39.643.395,91	35.567.719,85
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	28.723,93	28.278,41
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	445,48	
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	29.169,41	28.278,41
Totale Patrimonio Netto	39.672.565,32	35.595.998,26

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.920.088,79 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	13.520,17
altri	1.906.568,62
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.920.088,79

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantonava somme a tale titolo; l'importo accantonato dalle società consolidate è pari ad euro 1.197.332,21.

Debiti

I debiti ammontano a euro 55.078.407,59

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti per finanziamenti euro 29.056.297,72
- Debiti v/fornitori euro 17.137.243,28
- Altri debiti 4.173.264,47

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 36.741.518,13 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti uro 35.486.321,57
- Altri Risconti passivi euro 1.255.196,56

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.335.168,67 e si riferiscono interamente a impegni su esercizi futuri.

Sulle varie poste dello Stato Patrimoniale, l'Organo di revisione ha nulla da rilevare.

5. 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	45.773.920,95	42.534.789,34	3.239.131,61
B	componenti negativi della gestione	41.274.370,32	40.648.318,61	626.051,71
	Risultato della gestione	4.499.550,63	1.886.470,73	2.613.079,90
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	6.622,52	303,74	6.318,78
	oneri finanziari	692.382,37	783.826,09	-91.443,72
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.813.790,78	1.102.948,38	2.710.842,40
E	proventi straordinari	3.875.905,41	1.725.238,42	2.150.666,99
E	oneri straordinari	3.455.293,32	1.999.488,75	1.455.804,57
	Risultato prima delle imposte	4.234.402,87	828.698,05	3.405.704,82
	Imposte	521.372,06	542.019,91	-20.647,85
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	3.713.030,81	286.678,14	3.426.352,67
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.712.585,33	286.678,14	3.425.907,19
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	445,48	0,00	445,48

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 del Comune di Lanciano:

CONTO ECONOMICO				
	<i>Voce di Bilancio</i>	<i>Bilancio consolidato 2022 (A)</i>	<i>Bilancio Comune di LANCIANO 2022 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	45.773.920,95	34.435.755,16	11.338.165,79
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	41.274.370,32	30.135.386,77	11.138.983,55
	Risultato della gestione	4.499.550,63	4.300.368,39	199.182,24
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.622,52		6.622,52
	<i>oneri finanziari</i>	692.382,37	653.004,32	39.378,05
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.813.790,78	3.647.364,07	166.426,71
E	<i>proventi straordinari</i>	420.612,09	416.891,22	3.720,87
E	<i>oneri straordinari</i>			0,00
	Risultato prima delle imposte	4.234.402,87	4.064.255,29	170.147,58
	<i>Imposte</i>	521.372,06	432.929,91	88.442,15
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.713.030,81	3.631.325,38	81.705,43
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.712.585,33	3.631.325,38	81.259,95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	445,48	0,00	445,48

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate, non si hanno particolari osservazioni da riportare.

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 del Comune di Lanciano;
- 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 2022 dell'Ente 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) anche alla luce di un'assenza delle rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale affiancata a quella finanziaria;
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente nella sua costruzione dà evidenza di una rappresentazione veritiera e corretta della reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere coerente 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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente 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

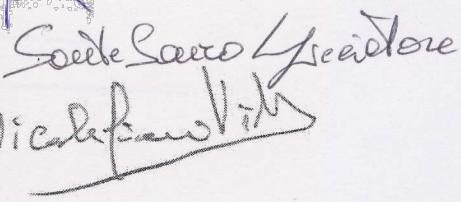
Pescara, 25 settembre 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIO

Il Presidente dr. Sandro Spella



Il Revisore dr Sante Sauro Impicciatore



Il Revisore dr. Nicola Gianni Virtù

