

Comune di Carinaro

PROVINCIA DI CASERTA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Puca

Comune di Carinaro

Verbale n. 23 del 16.12.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 del Comune di Carinaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carinaro lì 16.12.2024

L'Organo di Revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto Francesco Puca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 27.03.2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 27/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.10 del 23/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 06/12/202 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 05/12/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 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. 59 del 30/11/2024, 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;

Tenuto conto che

- 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	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI CASERTA	01088160617	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	7,85	
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.	12236141003	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,154	
ENTE IDRICO CAMPANO	06765250631	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	0,122	
ENTE D'AMBITO GESTIONE RIFIUTI	93111100611	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,78	
IDRICO TERRA DI LAVORO S.P.A.	00100070614	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	2,81	

- 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
CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI CASERTA	01088160617	5. Società partecipata	7,85	2023	Proporzionale
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.	12236141003	5. Società partecipata	0,154	2023	Proporzionale
ENTE IDRICO CAMPANO	06765250631	3. Ente strumentale partecipato	0,122	2023	Proporzionale

ENTE D'AMBITO GESTIONE RIFIUTI	93111100611	5. Società partecipata	0,78	2023	Proporzionale
IDRICO TERRA DI LAVORO S.P.A.	00100070614	5. Società partecipata	2,81	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **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'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Carinaro	25.926.955,00	18.480.099,00	7.828.737,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	777.808,65	554.402,97	234.862,11

- non è risultato necessario procedere alla verifica di irrilevanza aggregata in quanto gli organismi/enti strumentali/società del GAP, oggetto di esamina delle soglie di rilevanza, sono già rientranti nel perimetro di consolidamento, e tutti gli Organismi/enti strumentali/società partecipate dall'Ente, benché di partecipazione inferiore all'1%, presentano parametri tali da essere inseriti nel perimetro di consolidamento, come chiarito con delibera di Giunta n. n. 59 del 30/11/2024;
- che l'Ente capogruppo con appositi atti 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 **oltre** i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- 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 2023 del Comune di Carinaro

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

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

- **non sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare in quanto per nessuna società o Ente sono state effettuate nel corso del 2023 operazioni infragruppo;

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, non **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).

L'ente con nota 9277 del 26/9/2024 e con successiva nota del 6/12/2024 prot. 12365, ha chiesto attestazione di reciprocità debiti/crediti al 31/12/2023, non avendo alcun riscontro.

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).

Oltre alle quote di funzionamento annuale, nel caso di specie ASI, Asmel, Eda ed Eic, non vi sono affidamenti servizi in corso. 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, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento.

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate	Asi	Asmel	E.i.c.	E.d.a.	I.t.I.
Denominazione e quota rettifiche	7,85% prop.	,15% prop.	,12% prop.	,78% prop.	2,81% prop.
Fondo di dotazione (+)	25.450	1.106	3.580	3.805	36.080
Riserve	862.946	1.114	108	2.157	2.646
- da capitale (+)	0	0	0	0	0
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	0	0
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	0	0	0	0	0
- altre riserve indisponibili (+)	4.209	134	0	0	38
- altre riserve disponibili (+)	858.737	980	108	2.157	2.608
Risultati economici di esercizi precedenti (+)	0	2.243	9.011	0	726
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0	0	0	7.595	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	888.396	4.463	12.679	13.357	39.452

Differenze da consolidamento	Asi	Asmel	E.i.c.	E.d.a.	I.t.I.
Denominazione	7,85% prop.	,15% prop.	,12% prop.	,78% prop.	2,81% prop.
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate	0	0	0	0	0
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	888.396	4.463	12.679	13.357	39.452
Differenza da consolidamento					
Eccedenza positiva	0	0	0	0	0
Eccedenza negativa	888.396	4.463	12.679	13.357	39.452

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).

Attivo	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	2290,00	3282,00	-992,00
Totale crediti vs partecipanti	2.290,00	3.282,00	-992,00
Immobilizzazioni immateriali	679.536,00	127.502,00	552.034,00
Immobilizzazioni materiali	14.337.378,00	13.546.238,00	791.140,00
Immobilizzazioni finanziarie	579.577,00	566.021,00	13.556,00
Totale immobilizzazioni	15.596.491,00	14.239.761,00	1.356.730,00
Rimanenze	812.872,00	924.542,00	-111.670,00
Crediti	11.208.540,00	8.854.750,00	2.353.790,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.445.841,00	6.122.036,00	1.323.805,00
Totale attivo circolante	19.467.253,00	15.901.328,00	3.565.925,00

Ratei e risconti	26.426,00	24.199,00	2.227,00
Totale dell'attivo	35.092.460,00	30.168.570,00	4.923.890,00

Passivo			
Patrimonio netto	19.472.524,00	15.917.272,00	3.555.252,00
Fondo rischi e oneri	1.123.176,00	771.445,00	351.731,00
Trattamento di fine rapporto	133.038,00	116.785,00	16.253,00
Debiti	12.820.966,00	11.820.308,00	1.000.658,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.542.756,00	1.542.760,00	-4,00
Totale del passivo	35.092.460,00	30.168.570,00	4.923.890,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **679.536,00**.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro **14.337.378,00**.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro **579.577,00**.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro **11.208.540,00**.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro **7.445.841,00**.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro **1.542.756,00**.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 19.472.524 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	2.802.156,00	2.820.756,00
Riserve	3.480.441,00	4.333.639,00
<i>riserve da capitale</i>	2.067.954,00	3.009.856,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	937.973,00	849.269,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>	474.514,00	
<i>altre riserve disponibili</i>		474.514,00
Risultato economico dell'esercizio	3.480.659,00	5.063.166,00
Risultati economici di esercizi precedenti	9.709.268,00	3.699.711,00
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	19.472.524,00	15.917.272,00
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	19.472.524,00	15.917.272,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.123.176,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.123.176,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.123.176,00

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 12.820.966,00

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>	9.708.630,00	8.746.032,00	962.598,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.125.763,00	5.155.667,00	970.096,00
	Risultato della gestione	3.582.867,00	3.590.365,00	-7.498,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	7.361,00	1.605,00	5.756,00
	<i>oneri finanziari</i>	220.624,00	141.344,00	79.280,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.369.604,00	3.450.626,00	-81.022,00
E	<i>proventi straordinari</i>	819.564,00	2.246.477,00	-1.426.913,00
E	<i>oneri straordinari</i>	630.251,00	550.559,00	79.692,00
	Risultato prima delle imposte	3.558.917,00	5.146.544,00	-1.587.627,00
	<i>Imposte</i>	78.258,00	82.378,00	-4.120,00

Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.480.659,00	5.064.166,00	-1.583.507,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.480.659,00	5.064.166,00	-1.583.507,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Carinaro:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.708.630,00	7.828.737,00	1.879.893,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.125.763,00	4.378.608,00	1.747.155,00
	Risultato della gestione	3.582.867,00	3.450.129,00	132.738,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	7.361,00	2.014,00	5.347,00
	<i>oneri finanziari</i>	220.624,00	131.388,00	89.236,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.369.604,00	3.320.755,00	48.849,00
E	<i>proventi straordinari</i>	819.564,00	817.821,00	1.743,00
E	<i>oneri straordinari</i>	630.251,00	630.015,00	236,00
	Risultato prima delle imposte	3.558.917,00	3.508.561,00	50.356,00
	Imposte	78.258,00	61.979,00	16.279,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.480.659,00	3.446.582,00	34.077,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.480.659,00	3.446.582,00	34.077,00
	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 del Comune di Carinaro;
- 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 Carinaro **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 Carinaro **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 Carinaro 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.

Carinaro 16.12.2024

L'Organo di Revisione

