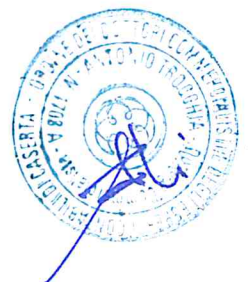


COMUNE DI MARIGLIANELLA
CITTÀ METROPOLITANA DI NAPOLI

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

Il revisore unico
dr. Antonio Trocchia



COMUNE DI MARIGLIANELLA
CITTÀ METROPOLITANA DI NAPOLI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.2/2024 del 25.01.2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 2021 dell'Ente **Gruppo Comune di Mariglianella** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Caserta, lì 25.01.2024

L'Organo di Revisione
dr. Antonio Irocchia



1. Introduzione

Il sottoscritto **Trocchia dr. Antonio**, in qualità di **Revisore Unico** del **Comune di Mariglianella** giusta delibera del Consiglio Comunale n.21 del 5.12.2023,

premesse

- che in data 12.01.2024 ha ricevuto a mezzo PEC con nota prot.699 la proposta di deliberazione consigliare n.73 del 19.12.2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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.72 del 5.11.2021, 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;
- 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	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Agenzia locale di Sviluppo Area Nolana	04525451219	5. Società partecipata	1. Diretta	4,2	
Città del Fare Agenzia locale di sviluppo dei Comuni a Nord Est di Napoli	03556041212	5. Società partecipata	1. Diretta	2,35	
Consorzio Asmez	06781060634	5. Società partecipata	1. Diretta	0,12	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto



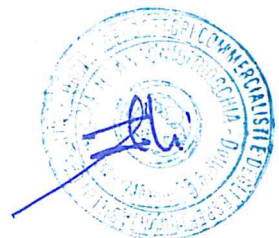
- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Agenzia locale di Sviluppo Area Nolana	04525451219	5. Società partecipata	4,2	2021	proporzionale
Città del Fare Agenzia locale di sviluppo dei Comuni a Nord Est di Napoli	03556041212	5. Società partecipata	2,35	2021	proporzionale
Consorzio Asmez	06781060634	5. Società partecipata	0,12	2021	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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Mariglianella	16.904.576,87	3.259.862,87	6.654.091,56
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	507.137,31	97.795,89	199.622,75

- che **sono state** considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate;
- 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.



	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Mariglianella	16.904.576,87	3.259.862,87	6.654.091,56
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.690.457,69	325.986,29	665.409,16

- che l'Organo di revisione **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 **non ha comunicato** agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, e **non ha trasmesso** a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- 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 2021 dell'Ente **Gruppo Comune di Mariglianella**.

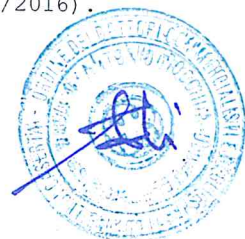
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

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;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C.;

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, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2021 (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 2021;
- non sono presenti differenze di consolidamento;
- 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

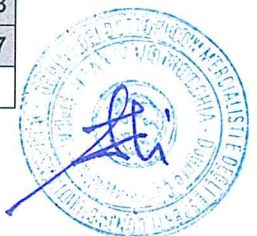
Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (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	118.040,32	85.539,08	32.501,24
Immobilizzazioni materiali	9.864.251,83	10.057.462,80	-193.210,97
Immobilizzazioni finanziarie	3.178.210,64	3.178.210,64	0,00
Totale immobilizzazioni	13.160.502,79	13.321.212,52	-160.709,73
Rimanenze	2.057,50	2.057,50	0,00
Crediti	3.619.512,49	2.984.853,78	634.658,71
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	9.348,32	29.913,90	-20.565,58
Totale attivo circolante	3.630.918,31	3.016.825,18	614.093,13
Ratei e risconti	113.155,77		113.155,77



Totale dell'attivo	16.904.576,87	16.338.037,70	566.539,17
Passivo			
Patrimonio netto	3.259.862,87	1.695.059,83	1.564.803,04
Fondo rischi e oneri	46.436,84	418.177,70	-371.740,86
Trattamento di fine rapporto	3.521,62		3.521,62
Debiti	6.741.614,60	7.399.328,49	-657.713,89
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.853.140,94	6.825.471,68	27.669,26
Totale del passivo	16.904.576,87	16.338.037,70	566.539,17
Conti d'ordine	474.482,54	722.184,40	-247.701,86

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari ad **euro 118.040,32**

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari ad **euro 9.864.251,83**

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari ad **euro 3.178.210,64**

Rimanenze

Il valore complessivo è pari ad **euro 2.057,50**

Crediti

Il valore complessivo è pari ad **euro 3.619.512,49**

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi **euro 1.029.499,43**
- Crediti per trasferimenti e contributi **euro 2.213.614,83**

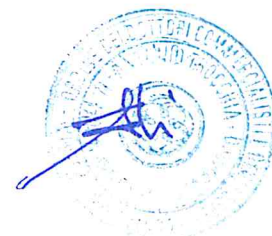
Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad **euro 9.348,32** sono così costituite:

- Altri depositi bancari **euro 9.348,32**

Ratei, risconti

Tale voce ammonta ad **euro 113.155,77**



PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad **euro 3.259.862,87** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	5.923.619,84	
Riserve	2.692.211,62	0,00
<i>riserve da capitale</i>	805.436,12	
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.888.585,11	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>	-2.136,29	
<i>altre riserve disponibili</i>	326,68	
Risultato economico dell'esercizio	1.271.614,96	
Risultati economici di esercizi precedenti	-6.627.583,55	
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	3.259.862,87	1.695.059,83
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	3.259.862,87	1.695.059,83

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano ad **euro 46.436,84** e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	0,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	46.436,84
Totale fondi rischi	46.436,84

Fondo trattamento fine rapporto

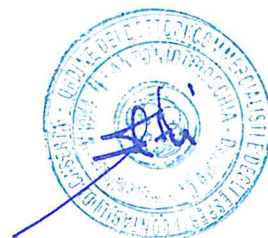
Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano ad **euro 6.741.614,60**

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento **euro 4.517.504,39**
- Debiti vs. fornitori **euro 910.684,60**



Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti vs. fornitori euro 19.008,82

per un ammontare complessivo di euro 19.008,82

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta ad euro 6.853.140,94 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti euro 6.825.471,68

Conti d'ordine

Ammontano ad euro 474.482,54

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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	6.654.091,56	5.653.707,74	1.000.383,82
B	componenti negativi della gestione	4.061.613,13	8.831.316,58	-4.769.703,45
	Risultato della gestione	2.592.478,43	-3.177.608,84	5.770.087,27
C	Proventi ed oneri finanziari	145.493,70	184.641,92	
	proventi finanziari	185,31	185,21	0,10
	oneri finanziari	145.679,01	184.827,13	-39.148,12
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.446.984,73	-3.362.250,76	5.809.235,49

E	proventi straordinari	4.938.443,60	3.686.952,33	1.251.491,27
E	oneri straordinari	6.064.665,62	7.878.616,05	-1.813.950,43
	Risultato prima delle imposte	1.320.762,71	-7.553.914,48	8.874.677,19
	Imposte	49.147,75	68.603,02	-19.455,27
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.271.614,96	-7.622.517,50	8.894.132,46
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.271.614,96	-7.622.517,50	8.894.132,46
	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 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente **Comune di Mariglianella** (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di MARIGLIANELLA 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.654.091,56	6.553.067,40	101.024,16
B	componenti negativi della gestione	4.061.613,13	3.963.451,40	98.161,73
	Risultato della gestione	2.592.478,43	2.589.616,00	2.862,43
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	185,31		185,31
	oneri finanziari	145.679,01	145.411,09	267,92
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.446.984,73	2.444.204,91	2.779,82
E	proventi straordinari	4.938.443,60		4.938.443,60
E	oneri straordinari	6.064.665,62	1.126.222,52	4.938.443,10
	Risultato prima delle imposte	1.320.762,71	1.317.982,39	2.780,32
	Imposte	49.147,75	46.513,72	2.634,03
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.271.614,96	1.271.468,67	146,29
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.271.614,96	1.271.468,67	146,29
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Non sono state operate elisioni relative alle componenti positive di reddito.

Non sono state operate elisioni relative alle componenti negative di reddito.

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 **Gruppo Comune di Mariglianella**
- 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 2021 dell'Ente **Gruppo Comune di Mariglianella** 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 2021 dell'Ente **Gruppo Comune di Mariglianella** **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 2021 del perimetro di consolidamento dell'Ente **Gruppo Comune di Mariglianella** 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.

Caserta, lì 25.01.2024

L'Organo di Revisione
Dr. Antonio Trocchia

