

COMUNE DI ALBANO LAZIALE

CITTÀ METROPOLITANA DI ROMA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Gazzani

Dott. Domenico Celenza

Rag. Eliana Cecere



Comune di Albano Laziale

Verbale n. 21 del 06.10.2023

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 del Comune di Albano Laziale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albano Laziale, lì 06.10.2023

L'Organo di Revisione

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Gazzani

Dott. Domenico Celenza

Rag. Eliana Cecere



Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, positioned at the bottom right of the page.

1. Introduzione

I sottoscritti Stefano Gazzani, Domenico Celenza e Eliana Cecere, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 20.12.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 19.05.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 12 del 10.05.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 28/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 160 del 28/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completa 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. 159 del 28/09/2023, l'Ente ha aggiornato 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; tale elenco è stato approvato per il rendiconto in esame, una prima volta, in data 28.12.2022 con deliberazione di Giunta Comunale n. 230;
- 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:

N.	Denominazione	Tipologia giuridica	Percentuale di partecipazione	Attività svolta	Percentuale di partecipazione pubblica
1	Acea Ato 2	S.p.A.	0,00000276	Gestione servizio idrico	mista
2	Albalonga s.r.l. in liq.ne e c.p.	S.r.l.	100	Multiservizi, farmacie, parcheggi, tributi	100
3	Azienda Speciale Albaservizi	Azienda speciale	100	Servizi sociali, culturali, educativi	100



4	CBLN ex Consorzio di bonifica di Pratica di Mare	Consorzio	0,083	Progettazione, esecuzione e manutenzione rete idrografica minore	100
5	Consorzio Sistema Castelli Romani	Consorzio	11,23	Acquisto e catalogazione centralizzati e coordinati; prestito interbibliotecario	100
6	Consorzio per l'Acquedotto del Simbrivio	Consorzio	n.d.	Costruzione, esercizio e manutenzione dell'opera dell'acquedotto del Simbrivio	100
7	Volsca Ambiente e Servizi	S.p.A.	45,562	Gestione integrata rifiuti	100

- 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:

N.	Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	Percentuale di partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
1	Azienda Speciale Albaservizi	12711951009	Azienda speciale	100	2022	Integrale
2	Consorzio Sistema Castelli Romani	05459031000	Consorzio	11,23	2022	Proporzionale
3	Volsca Ambiente e Servizi	11211231003	S.p.A.	45,562	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 (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 Albano Laziale	125.076.879,27	78.411.400,14	44.545.476,83
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.752.306,38	2.352.342,00	1.336.364,30



- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate;
- che non sono comprese nel perimetro di consolidamento le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale;
- 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 non sono presenti sub-holding;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in tempo utile per la redazione del 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;

PRESENTA

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

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;
- 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, hanno conciliato 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).



In sede di asseverazione è emerso che gli incassi derivanti dai parcheggi confluiscono direttamente nella voce ricavi da trasferimenti tra gli "altri ricavi e proventi" del bilancio di Albalonga, come previsto dal piano concordatario, senza la precedente apertura del debito e pari credito verso il Comune per le somme scassettate nel ruolo di agente contabile. Tale procedura, ancorché non incide sui risultati economici e finanziari delle parti interessate, che risultano di fatto conciliati, serve ad evidenziare il rapporto contrattuale e l'impegno assunto dal Comune nella fase concordataria di Albalonga ed è necessario che venga rappresentato contabilmente. Detta procedura, come previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j), del Decreto Legislativo n. 118/2011 deve essere introdotta, entro la fine del corrente esercizio dalla società partecipata, che dovrà acquisire, volta per volta, la pur informale autorizzazione scritta da parte dell'Ente per l'utilizzo delle somme scassettate e detenute con vincolo in favore dello stesso. Si suggerisce l'apertura in tal senso di un conto dedicato vincolato al Comune il cui utilizzo sia autorizzato con la firma del Dirigente/Responsabile del Servizio Finanziario.

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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 costo di acquisto o sottoscrizione già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022; in sede di consolidamento sono state operate le scritture di adeguamento al metodo del patrimonio netto;
- 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 positive da annullamento ricostruite e motivate all'interno della nota integrativa;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo, gli stessi sono stati consolidati con il metodo proporzionale.

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	908.623,95	657.750,69	250.873,26
Immobilizzazioni materiali	93.216.106,63	92.567.888,34	648.218,29
Immobilizzazioni finanziarie	4.694,00	202,00	4.492,00
Totale immobilizzazioni	94.129.424,58	93.225.841,03	903.583,55
Rimanenze			0,00
Crediti	25.264.115,73	24.991.798,74	272.316,99
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	10.170.988,52	5.056.034,58	5.114.953,94
Totale attivo circolante	35.435.104,25	30.047.833,32	5.387.270,93
Ratei e risconti	58.798,67	64.997,17	123.795,84
Totale dell'attivo	129.623.327,50	123.338.671,52	6.414.650,32
Passivo			
Patrimonio netto	80.565.857,07	78.966.501,43	1.599.355,64
Fondo rischi e oneri	4.131.320,72	1.286.116,93	5.417.437,65
Trattamento di fine rapporto	205.378,03	202.501,41	407.879,44
Debiti	38.789.539,44	42.366.025,91	81.155.565,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.931.232,24	517.525,84	5.413.706,40
Totale del passivo	129.623.327,50	123.338.671,52	93.993.944,48
Conti d'ordine	2.524.740,33	2.420.823,66	103.916,67

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 908.623,95.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 93.216.106,63.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.694,00.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 25.264.115,73.



Si evidenziano le voci più significative:

- Tributari: 5.338.997,21
- Trasferimenti e contributi: 16.080.403,78
- Verso clienti e utenti: 2.476.953,48

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.170.988,52 sono così costituite:

- Conto del Tesoriere: 5.303.625,75
- Depositi bancari e postali: 4.864.443,16
- Denaro e valori in cassa: 2.919,61

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 58.798,67.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 80.565.857,07 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	3.867.166,78	3.867.166,79
Riserve	73.510.458,36	74.080.724,38
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	527.736,82	207.699,37
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	72.982.721,54	73.873.025,01
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	1.313.877,83	-235.481,10
Risultati economici di esercizi precedenti	1.874.354,10	1.254.091,36
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	80.565.857,07	78.966.501,43

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.131.320,72 e si riferiscono a:



Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	898,40
altri	4.130.422,33
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	4.131.320,73

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 38.789.539,44

Si evidenziano le voci più significative:

- Da finanziamento: 14.001.140,58
- Fornitori: 12.451.573,80
- Trasferimenti e contributi: 4.718.320,25

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.931.232,24.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.524.740,33 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

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 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	50.044.441,06	49.513.310,43	531.130,63
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	51.097.955,05	41.810.244,02	9.287.711,03
	Risultato della gestione	-1.053.513,99	7.703.066,41	-8.756.580,40
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	198.015,69	2.686,30	195.329,39
	<i>oneri finanziari</i>	355.736,15	395.670,10	-39.933,95
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	11.228,85	11.228,85	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.200.005,60	7.321.311,46	-8.521.317,06
E	<i>proventi straordinari</i>	5.211.302,49	9.670.761,87	-4.459.459,38
E	<i>oneri straordinari</i>	1.881.814,50	16.576.737,45	-14.694.922,95
	Risultato prima delle imposte	2.129.482,39	415.335,88	1.714.146,51
	Imposte	815.604,56	650.816,98	164.787,58
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.313.877,83	-235.481,10	1.549.358,93
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.313.877,83	-235.481,10	1.549.358,93
	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 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 Albano Laziale (Ente capogruppo):



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Albano Laziale 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	50.044.441,06	44.545.476,83	5.498.964,23
B	componenti negativi della gestione	51.097.955,05	46.073.559,37	5.024.395,68
	Risultato della gestione	-1.053.513,99	-1.528.082,54	474.568,55
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	198.015,69	197.007,40	1.008,29
	oneri finanziari	355.736,15	355.263,85	472,30
D	Rettifiche di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	11.228,85		11.228,85
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.200.005,60	-1.686.338,99	486.333,39
E	proventi straordinari	5.211.302,49	5.159.817,43	51.485,06
E	oneri straordinari	1.881.814,50	1.881.702,20	112,30
	Risultato prima delle imposte	2.129.482,39	1.591.776,24	537.706,15
	Imposte	815.604,56	558.172,72	257.431,84
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.313.877,83	1.033.603,52	280.274,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.313.877,83	1.033.603,52	280.274,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

Società	Componenti elise	Importo elisione
Albaservizi	Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi	€ 1.738.681,74
Albaservizi	Altri ricavi e proventi	€ 882.354,00
Volsca	Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi	€ 4.789.520,00
Sistema CR	Proventi da trasferimenti correnti	€ 203.677,46
Totale	€ -	€ 7.614.233,20



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 del Comune di Albano Laziale;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati di tutti i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- 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 del Comune di Albano Laziale 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 del Comune di Albano Laziale 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 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:

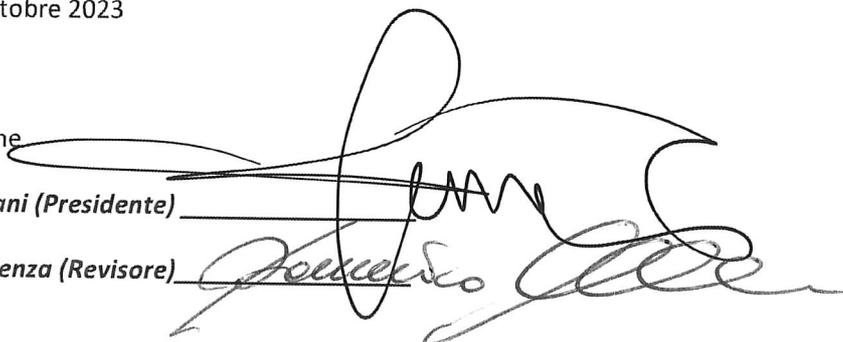
giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Albano Laziale ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Albano Laziale, 6 ottobre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Gazzani (Presidente)

Dott. Domenico Celenza (Revisore)

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, for Stefano Gazzani, is a large, stylized cursive script that starts with a large loop and ends with a long horizontal stroke. The second signature, for Domenico Celenza, is also in cursive but more compact and less stylized, with a clear start and end.