

COMUNE DI MIRA
(VENEZIA)

22 SET. 2021

Prot. N. 45331
Cat. 4 Cl. 2 Fasc.

COMUNE DI MIRA

Città Metropolitana di Venezia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Bogoni Marco

Dott. Giacomuzzi Luigi

Dott.ssa Falconi Daniela

5 S SET 2021

Prof. N.

Car. D. Fase

Sommario

| | |
|---|----|
| <u>INTRODUZIONE</u> | 4 |
| <u>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO</u> | 8 |
| <u>ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</u> | 8 |
| <u>VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO</u> | 8 |
| <u>VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO</u> | 8 |
| <u>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</u> | 9 |
| <u>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</u> | 12 |
| <u>RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA</u> | 16 |
| <u>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI</u> | 16 |
| <u>CONCLUSIONI</u> | 16 |

Comune di Mira (VE)

L'Organo di Revisione

VERBALE N. 105 DEL 21/09/2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
 - il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
 - i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 53 del 17/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Mira che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

rag. Bogoni Marco

dott. Giacomuzzi Luigi

dott.ssa Falconi Daniela



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 90 del 08/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 53 del 17/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale,
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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;
- 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)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 27/07/2021, 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;
- 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:

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidatari a diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | Motivo di esclusione e dai perimetri di consolidamento |
|-----------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|---|--------------------|------------------------|--|
| SERIMI S.R.L. CF. | VIA MARE | SOCIETA' | DIRETTA | SI | SI | 51,00000 | 100,00000 | 100,0000 |

| | | | | | | | | |
|--|--|------------------------------------|---------|----|----|----------|----------|---------------------------------------|
| 03198940276 P.IVA 03198940276 | MEDITERRANEO 28/2 - MIRA (VE) C.S. 102.000 | CONTROLLATA | | | | % | % | 0% |
| VERITAS SPA CF. 03341820276 | SANTA CROCE, 489 - 30135 VENEZIA C.S. 145.397.150 | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA | SI | SI | 4,53100% | 4,53100% | 4,53100 % |
| ACTV SPA CF. 03096680271 P.IVA 03096680271 | ISOLA NOVA DEL TRONCHETTO, 33 - VENEZIA (VE) | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA | SI | NO | 0,69700% | 0,69700% | Inferiore 1% participa zione |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE CF. 90170270277 | VIA G. PEPE, 102/A - 30172 MESTRE (VE) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 4,41000% | 4,41000% | Inferiore 3 tutti i 3 parametri |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA CF. 94049070272 | VIA FORTE MARGHERA, 191 - 30172 MESTRE (VE) | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA | NO | NO | 4,88500% | 4,88500% | Inferiore 3 tutti i 3 parametri |

• 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

| Denominazione | Risultato economico esercizio 2020 |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| Serimi S.R.L. | - 169.563 |
| Veritas S.p.A. | 4.683.772 |
| A.C.T.V. S.p.A. | 161.639 |
| Consiglio di Bacino Venezia Ambiente | 119.019,08 |
| Consiglio di Bacino Laguna di Venezia | 84.711,03 |

• 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|---|--|-------------------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| SERIMI S.R.L. CF. 03198940276 P.IVA 03198940276 | VIA MARE MEDITERRANEO 28/2 - MIRA (VE) C.S. 102.000 | SOCIETA' CONTROLLATA | 51,00000 % | 100,00000% | 100% | INTEGRALE |
| VERITAS SPA CF. 03341820276 | SANTA CROCE, 489 - 30135 VENEZIA C.S. 145.397.150 | SOCIETA' PARTECIPATA | 4,53100 % | 4,53100% | 4,531% | PROPORZIONALE |

• Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

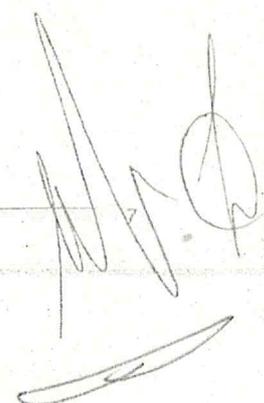
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente in data 30 luglio 2021 *ha preventivamente impartito* le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
 - a) in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *non ha fornito* indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding potendo effettuare il solo consolidamento graduale delle partecipazioni indirette (nell'allegato 4/4 non è contemplato il consolidamento simultaneo);
 - b) in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *non ha fornito* indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
 - c) l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- o la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - o la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - o la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - o l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - o gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - o l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - o le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Mira si è provveduto ad individuare la cosiddetta "*soglia di rilevanza*" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| | TOTALE ATTIVO | PATRIMONIO NETTO | RICAVI CARATTERISTICI |
|-------------------|----------------|------------------|-----------------------|
| COMUNE DI MIRA | 151.074.266,22 | 127.717.123,16 | 23.115.055,14 |
| SOGLIA DI RIL. 3% | 4.532.227,99 | 3.831.513,69 | 693.451,65 |

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.



RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- 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 (sia positive che negative) da annullamento, descritte nella nota

integrativa;

- 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.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mira"

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Mira".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Comune di Mira | 151.074.266,22 | 127.717.123,16 | 23.115.055,14 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 15.107.426,62 | 12.771.712,32 | 2.311.505,51 |

Dalla verifica delle sommatorie non sono emersi enti/società, singolarmente irrilevanti, da inserire nel bilancio consolidato.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2020 (A) | Conto economico consolidato 2019 (B) | Differenza (A-B) |
| A componenti positivi della gestione | 48.428.050,00 | 48.076.609,00 | 351.441,00 |
| B componenti negativi della gestione | 47.971.262,00 | 47.418.753,00 | 552.509,00 |
| Risultato della gestione | 456.788,00 | 657.856,00 | -201.068,00 |
| C Proventi ed oneri finanziari | | | |
| proventi finanziari | 46.087,00 | 79.271,00 | -33.184,00 |
| oneri finanziari | 1.036.690,00 | 1.069.332,00 | -33.642,00 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| Rivalutazioni | 5.184,00 | 19.996,00 | -14.812,00 |
| Svalutazioni | 1.018,00 | | 1.018,00 |
| Risultato della gestione operativa | -528.649,00 | -312.209,00 | -216.440,00 |
| E proventi straordinari | 1.064.011,00 | 1.626.822,00 | -562.811,00 |
| E oneri straordinari | 77.806,00 | 543.802,00 | -465.996,00 |
| Risultato prima delle imposte | 457.556,00 | 770.811,00 | -313.255,00 |
| Imposte | 477.485,00 | 679.712,00 | -202.227,00 |
| ** Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -19.929,00 | 91.099,00 | -111.028,00 |

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Mira (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2020 (A) | Bilancio Comune di Mira 2020 (B) | Differenza (A-B) |
| A componenti positivi della gestione | 48.428.050,00 | 23.115.055,14 | 25.312.994,86 |
| B componenti negativi della gestione | 47.971.262,00 | 23.371.711,30 | 24.599.550,70 |
| Risultato della gestione | 456.788,00 | -256.656,16 | 713.444,16 |
| C Proventi ed oneri finanziari | | | |
| proventi finanziari | 46.087,00 | 1.978,00 | 44.109,00 |
| oneri finanziari | 1.035.690,00 | 441.826,25 | 593.863,75 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | | | 0,00 |
| Rivalutazioni | 5.184,00 | 165.269,84 | -160.085,84 |
| Svalutazioni | 1.018,00 | 0,00 | 1.018,00 |
| Risultato della gestione operativa | -528.649,00 | -531.234,57 | 2.585,57 |
| E proventi straordinari | 1.064.011,00 | 1.015.028,52 | 48.982,48 |
| E oneri straordinari | 77.806,00 | 77.806,39 | -0,39 |
| Risultato prima delle imposte | 457.556,00 | 405.987,56 | 51.568,44 |
| Imposte | 477.485,00 | 352.083,64 | 125.401,36 |
| Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -19.929,00 | 53.903,92 | -73.832,92 |

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| Componenti positivi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2020 |
|---|---------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 26.188.632,00 | € 702.720,00 | € 25.485.912,00 |
| Rivalutazioni | € 165.270,00 | -€ 160.086,00 | € 5.184,00 |
| Totale | 26.353.902,00 | -862.606,00 | 25.491.296,00 |

Relazione dell'Organo di Revisione sul Bilancio Consolidato 2020

| Componenti negativi | Valori da consolidamento* | Eliminazioni* | Valore in Bilancio consolidato 2020 |
|------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Prestazioni di servizi | € 13.693.699,00 | € 446.321,00 | € 13.247.378,00 |
| Utilizzo beni di terzi | € 1.220.649,00 | € 300.000,00 | € 920.649,00 |
| | | | |
| Totale | 14.914.348,00 | -746.321,00 | 14.168.027,00 |

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 13.346.813,00 | 12.553.021,00 | 793.792,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 136.587.094,00 | 137.817.981,00 | -1.230.887,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.512.036,00 | 2.729.193,00 | -217.157,00 |
| Totale immobilizzazioni | 152.445.943,00 | 153.100.195,00 | -654.252,00 |
| Rimanenze | 946.553,00 | 954.742,00 | -8.189,00 |
| Créditi | 13.973.129,00 | 15.577.494,00 | -1.604.365,00 |
| Altre attività finanziarie | 31,00 | 127,00 | -96,00 |
| Disponibilità liquide | 21.736.513,00 | 15.229.720,00 | 6.506.793,00 |
| Totale attivo circolante | 36.656.226,00 | 31.762.083,00 | 4.894.143,00 |
| Ratei e risconti | 293.913,00 | 319.861,00 | 613.774,00 |
| Totale dell'attivo | 189.396.082,00 | 185.182.139,00 | 4.853.665,00 |
| <i>Passivo</i> | | | |
| Patrimonio netto | 128.010.337,00 | 127.697.680,00 | 312.657,00 |
| Fondo rischi e oneri | 4.512.785,00 | 4.754.598,00 | 9.287.383,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 1.797.265,00 | 1.784.833,00 | 3.582.098,00 |
| Debiti | 49.883.066,00 | 46.186.489,00 | 96.069.555,00 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 5.192.629,00 | 4.758.539,00 | 434.090,00 |
| Totale del passivo | 189.396.082,00 | 185.182.139,00 | 746.747,00 |
| <i>Conti d'ordine</i> | 22.818.592,00 | 26.592.213,00 | -3.773.621,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 13.346.813,

Al riguardo si osserva che la voce più significativa, oltre al valore di avviamento, riguarda la voce "concessioni, licenze, marchi e diritti" che presenta un valore di 961.623.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 136.587.094.

Al riguardo si osserva che le voci più significative riguardano i beni demaniali per € 36.495.356 e le immobilizzazioni immateriali per € 95.043.896 comprensive del patrimonio disponibile e indisponibile. Nelle altre voci sono comprese anche le immobilizzazioni in corso per € 5.047.842,

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.512.036

Sono relative in particolare al valore delle partecipazioni (€ 962.721) ed a crediti finanziari di lunga durata per € 1.549.315.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 13.973.129 di cui 4.807.047 del Comune di Mira, € 520.223,00 della società Serimi Srl ed € 8.645.859 della società Veritas Spa,

I valori sono stati oggetto di elisione delle partite infragruppo, per complessivi netti € 95.098,00.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 21.736.513 sono così costituite: Comune di Mira € 11.870.838, Serimi Srl 593.699 e Veritas Spa € 9.271.976,

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 128.010.337 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| fondo di dotazione | 90.617,00 | |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 523.727,00 | 1.298.884,00 |
| riserve da capitale | 627.390,00 | 435.485,00 |
| riserve da permessi di costruire | 13.878.369,00 | 13.459.261,00 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 111.498.224,00 | 111.538.862,00 |
| altre riserve indisponibili | 1.411.939,00 | 874.089,00 |
| risultato economico dell'esercizio | -19.929,00 | 91.099,00 |
| Totale patrimonio netto capogruppo compresa pertinenza di terzi | 128.010.337,00 | 127.697.680,00 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 1.659.818,00 | 1.703.830,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | -150.181,00 | -72.555,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 1.509.637,00 | 1.631.275,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 128.010.357,00 | 127.697.680,00 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.512.785,00 e si riferiscono a:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo per contenzioso in essere | 0,00 |
| Fondo personale in quiescenza | 0,00 |
| altri | 4.512.785,00 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 4.512.785,00 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta ad € 1.797.265, si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 49.883.066

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti di finanziamento € 32.918.402
- debiti di funzionamento € 16.364.664 di cui verso fornitori € 9.467.596

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per complessivi € 103.769

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.192.629 e si riferisce a:

- a) € 661.660 per ratei passivi
- b) € 4.530.969 per risconti passivi di cui € 4.513.670 per contributi agli investimenti

Conti d'ordine

Ammontano a euro 22.818.592 e si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri € 3.400.204
- beni di terzi in uso € 12.188.416
- garanzie prestate a amministrazioni pubbliche € 2.573.345
- garanzie prestate a imprese controllate € 3.434.749
- garanzie prestate a imprese partecipate € 724.960
- garanzie prestate a altre imprese € 496.918

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *present* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

il riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mira*;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Mira 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 n. 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 2020 del Comune di Mira è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mira*.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 21/09/2021

L'Organo di Revisione

rag. Bogoni Marco

dott. Giacomuzzi Luigi

dott.ssa Falconi Daniela

