



# COMUNE DI ROCCA DI PAPA

(Città Metropolitana di Roma Capitale)

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Parere n. 8 del 26 settembre 2022**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE DEL 20 SETTEMBRE 2022 AVENTE AD OGGETTO: “APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L’ESERCIZIO 2021 – ART. 11 BIS D.LGS. N. 118/2011”.**

L’anno duemilaventidue il giorno 26 del mese di settembre, il Collegio dei Revisori del Comune di Rocca di Papa, nominato con deliberazione di C.C. n. 11 del 26 maggio 2022, si è riunito in modalità virtuale, nelle persone di:

- Dott. Eugenio Colacicco – presidente;
- Dott. Roberto Folletti – componente;
- Dott. Loreto Di Pucchio – componente,

per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente a oggetto “Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l’esercizio 2021 – Art. 11 bis D.Lgs. n. 118/2011”, ricevuta a mezzo mail in data 20 settembre 2022;

### I REVISORI

**VISTA** la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 26 maggio 2022 di approvazione del Rendiconto della gestione esercizio 2021;

**VISTA** la Relazione al Rendiconto 2021 dell’Organo di Revisione (verbale n. 109 del 4 maggio 2022);

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/00 così come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 118/2011 e sue ss.mm.ii;

**VISTI** in particolare l’art. 233-bis “Il Bilancio consolidato” e l’art. 239, comma 1, lett. d-bis) Tuel;

**VISTI** 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” e, per quanto non ivi previsto, i principi contabili generali Civilistici e a quelli O.I.C.”;

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il vigente Regolamento comunale di contabilità;

**ESAMINATA** la deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 20 settembre 2022 avente ad oggetto: “APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L’ESERCIZIO 2021 – ART. 11 BIS,

D.LGS. N. 118/2011” e lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa al Bilancio consolidato 2021;

Visto i documenti trasmessi via mail , su richiesta del Collegio, in data 25/09/2022;

**VISTO** il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 reso sulla proposta dal Responsabile dott.ssa Silvia Scaramella;

**VISTO** il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 reso sulla proposta dal Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Silvia Scaramella;

**VISTA** la delibera di Giunta Comunale n. 85 del 6 settembre 2022 con cui l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (G.A.P.) e tra questi il differente elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato;

**VISTI** i soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, elencati come segue:

<b>Ente/Società</b>	<b>% Part.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Nota</b>
CONSORZIO PER IL SISTEMA BIBLIOTECARIO CASTELLI ROMANI, VIALE MAZZINI, 12, GENZANO DI ROMA (RM), ITALIA	<b>4,94%</b>	Ente strumentale partecipato	CONSORZIO	<b>SI</b>
CONSORZIO G.A.I.A. SPA	<b>0,08%</b>	Società partecipata	S.P.A. a totale partecipazione pubblica	<b>NO</b> Società soggetta a procedura concorsuale
PROMOZIONE CASTELLI ROMANI S.P.A.	<b>10,20%</b>	Società partecipata	S.P.A. mista	<b>NO</b> Società partecipata da soggetti pubblici e privati con una disponibilità di voti, esercitabili in assemblea, inferiore al 20%

Ente/Società	% Part.	Descrizione	Classificazione	Nota
ACEA ATO 2 S.P.A.	<b>0,0001% (n.ro 1 azione su 36.283.432)</b>	Società partecipata	S.P.A. mista	<b>NO</b> Società partecipata da soggetti pubblici e privati con una disponibilità di voti, esercitabili in assemblea, inferiore al 20%
CENTRO SOCIALE ANZIANI ROCCA DI PAPA	<b>N.D.</b>	Ente strumentale controllato	Organizzazione privata priva di personalità giuridica	<b>NO</b> Irrilevante
ASSOCIAZIONE CITTÀ PER LA FRATERNITÀ	<b>N.D.</b>	Organismo strumentale	Associazione non riconosciuta	<b>NO</b> Irrilevante
ASSOCIAZIONE CITTÀ DEL CASTAGNO	<b>N.D.</b>	Ente strumentale partecipato	Associazione riconosciuta	<b>NO</b> Irrilevante
CONSORZIO PER L'ACQUEDOTTO DEL SIMBRIVIO IN LIQUIDAZIONE	<b>N.D.</b>	Ente strumentale partecipato	CONSORZIO	<b>NO</b> Irrilevante

**VERIFICATE** le condizioni di “irrelevanza”, che conducono alla esclusione solo se tutti e tre i parametri risultano inferiori a quelli rappresentati dalle soglie di irrilevanza (ad eccezione del patrimonio netto se per la capogruppo è negativo) come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, cioè nel caso di valori patrimoniali, finanziari ed economici **inferiori al 3%** rispetto a quelli della capogruppo, le soglie di “rilevanza” dei tre parametri, desunti dal C.E. e dallo S.P. del Comune sono le seguenti:

Parametro	Comune di ROCCA DI PAPA	Soglia di rilevanza
Totale dell'attivo	65.195.419,41	1.955.862,58
Patrimonio netto	24.548.203,17	736.446,10
Totale ricavi caratteristici	13.094.456,89	392.833,71

**CONSIDERATO** che **ACEA ATO S.p.a.** – pur essendo affidataria del servizio idrico - non è società a totale partecipazione pubblica;

**VERIFICATO** che la “sommatoria” delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti che presenta, per ciascuno dei parametri, un’incidenza pari o superiore al 10% è stata ricondotta ad un valore inferiore al 10%, individuando i bilanci singolarmente irrilevanti da inserire nel consolidato;

**VISTI**, tra i soggetti che compongono il G.A.P., i soggetti ricompresi nel Bilancio Consolidato, elencati come:

**ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI ROCCA DI PAPA OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO NEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

<b>Partecipazioni societarie</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Rilevanza</b> <i>(rilevante/non rilevante)</i>
CONSORZIO PER IL SISTEMA BIBLIOTECARIO CASTELLI ROMANI	<b>4,94%</b>	RILEVANTE

Sulla base dei rispettivi bilanci d’esercizio dei soggetti partecipati riferiti all’anno 2020, che sono inclusi nel perimetro di consolidamento:

**CONSORZIO PER IL SISTEMA BIBLIOTECARIO CASTELLI ROMANI**

<b>Voce</b>	<b>Dati Comune di Rocca di Papa</b>	<b>3% soglia di irrilevanza</b>	<b>Dati azienda</b>
TOTALE DELL’ATTIVO	69.296.134,12	2.078.584,02	1.449.814,00
PATRIMONIO NETTO	26.922.524,87	807.675,75	692.959,00
TOTALE RICAVI	13.263.014,61	397.890,44	1.632.261,00

**VERIFICATA** l’inclusione nel perimetro di consolidamento degli enti e delle società partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo;

**PRESO ATTO** che l’Ente ha comunicato ai soggetti l’inclusione nel G.A.P;

**PRESO ATTO** che l'Ente ha trasmesso a ciascuno di tali soggetti l'elenco degli stessi, ricompresi nel consolidato;

**PRESO ATTO** che l'Ente ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

**VERIFICATO** che le Nota Integrativa evidenzia:

- 1) i criteri di valutazione applicati;
- 2) le ragioni delle variazioni nelle voci dell'attivo e del passivo;
- 3) l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni;
- 4) l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- 5) la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- 6) la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello S.P., quando il loro ammontare è significativo;
- 7) la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie;
- 8) la composizione delle voci "proventi straordinari" ed "oneri straordinari", quando il loro importo è significativo;
- 9) l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci della capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- 10) gli strumenti finanziari derivati (fair value, entità e natura);
- 11) l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- 12) le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- 13) le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi 3 anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**VERIFICATO** che sono stati uniformati i bilanci da consolidare sotto il profilo formale, temporale (utilizzando la stessa data di chiusura della capogruppo, salvo evidenza di rettifiche economico-patrimoniali) e sostanziale (evidenziando le differenze nella nota integrativa dei diversi valori e criteri usati);

**VERIFICATO** che il metodo di consolidamento adottato è quello proporzionale che prevede che gli elementi economici e patrimoniali sono sommati a quelli del bilancio comunale in ragione della quota di partecipazione.

**VERIFICATO** che le differenze delle rettifiche intra gruppo sono state evidenziate;

**VERIFICATA** l'eliminazione di rivalutazioni di partecipazioni nel rendiconto della capogruppo;

**VERIFICATA** l'applicazione del Principio Contabile Applicato 4/3 punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" in relazione alla contabilizzazione delle partecipazioni della capogruppo nelle società incluse nel consolidamento, secondo il metodo del patrimonio netto, o, se non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), le partecipazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente (o in mancanza di questi al metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo);

**ESAMINATA** la Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa e verificato che presenta tutti i contenuti minimi indicati nel par. 5 del Principio contabile 4/4 D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare riporta:

- 1) i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- 2) la composizione del G.A.P.;
- 3) i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- 4) la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- 5) le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali;
- 6) (eventuale) il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**INVITANDO** ad approvare il bilancio consolidato in Consiglio Comunale entro il 30 settembre 2022;

**INVITANDO** a trasmettere il bilancio consolidato entro 30 giorni dall'approvazione alla BDAP mediante formato XBRL corrispondente a quello approvato in sede di deliberazione di Consiglio;

Il Collegio dei Revisori esprime

**parere favorevole**

all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto relativa all'approvazione del bilancio consolidato 2021.

Lì 26/09/2022

*Copia del presente parere viene trasmesso al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale, al Sindaco, al Responsabile del Settore Finanziario, nonché rimane agli atti del Collegio dei Revisori.*

**L'organo di revisione economico-finanziaria**

Dott. Eugenio Colacicco

Dott. Roberto Folletti

Dott. Loreto Di Pucchio

*(documento sottoscritto digitalmente)*