

COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

PROVINCIA DI FROSINONE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024



L'Organo di Revisione

Dott.ssa Carmela Pettorino

Comune di Piedimonte San Germano

Verbale n. 18 del 19/09/2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, 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 2024 del Comune di Piedimonte San Germano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piedimonte San Germano, lì 19/09/2025

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Carmela Pettorino

Introduzione

La sottoscritta Carmela Pettorino revisore con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 22/12/2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 30/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 07 del 17/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 18/09/2025 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 42 del 18/09/2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 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. 110 del 08/09/2025, 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
Consorzio Industriale del Lazio
Consorzio dei Comuni del Cassinate per la programmazione e gestione dei Servizi Sociali
Unione di Comuni Cinquecittà
Consorzio Valle del Liri
Acea Ato n. 5
XV Comunità Montana Valle del Liri
A.B.I. Valle dei Santi – Associazione Bibliotecaria Intercomunale/ con sede a S. Giorgio a Liri
G.A.L.: GRUPPO AZIONE LOCALE

- 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
SAF S.P.A.	90000420605	5. Società partecipata	1,087	2024	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'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2024	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Piedimonte San Germano	€ 14.416.656,62	€ 4.672.964,74	€ 5.516.616,48
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 432.499,70	€ 140.188,97	€ 165.498,49

- 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 (Allegato 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 l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro 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;¹

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 del Comune di Piedimonte San Germano.

¹ Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.

1. 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 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 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

In particolare la rilevazione dei debiti e crediti reciproci con l'Ente S.A.F S.p.a. ha rilevato che il Comune non riconosce il debito asseverato dalla Saf in € 45.378,57 a debito del Comune.

Tale difformità contabile deriva dal mancato riconoscimento, e relativa contabilizzazione da parte della società SAF delle note di credito da loro emesse, per un totale di € 45.378,57.

Le suddette note di credito sono state contabilizzate dall'Ente Comunale e successivamente detratte dal pagamento delle fatture ricevute dalla società SAF.

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

2. 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 2024;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

3. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (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	744,24	323,96	420,28
Immobilizzazioni materiali	9.173.429,33	8.460.738,31	712.691,02
Immobilizzazioni finanziarie	48.764,89	586.237,29	586,00
Totale immobilizzazioni	9.222.938,46	9.047.299,56	713.697,30
Rimanenze	14.637,96	14.524,57	113,39
Crediti	2.739.434,28	3.631.800,05	-892.365,77
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.111.124,45	3.180.801,13	-69.676,68
Totale attivo circolante	5.865.196,69	6.827.125,75	-961.929,06
Ratei e risconti	817,41	671,82	145,59
Totale dell'attivo	15.088.952,56	15.875.097,13	-248.086,17
Passivo			
Patrimonio netto	4.713.333,71	5.682.364,72	-969.031,01
Fondo rischi e oneri	198.161,20	139.115,22	59.045,98
Trattamento di fine rapporto	4.554,21	5.055,51	-501,30
Debiti	7.521.188,91	7.754.655,92	-233.467,01
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.651.714,53	2.293.905,76	357.808,77
Totale del passivo	15.088.952,56	15.875.097,13	-786.144,57
Conti d'ordine	1.107.774,14	1.819.806,36	-712.032,22

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 4.713.333,71 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	5.930.949,68	7.287.094,32
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	530.080,10	465.400,94
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.400.869,58	6.821.693,38
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-521.490,04	142.398,45
Risultati economici di esercizi precedenti	-736.494,90	-1.762.672,80
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	4.672.964,74	5.666.819,97
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	38.348,43	37.659,36
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.020,54	-22.114,61
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	40.368,97	15.544,75
Totale Patrimonio Netto	4.713.333,71	5.682.364,72

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 198.161,20 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	8.155,39
altri	190.005,81
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	198.161,20

4. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.873.425,20	5.548.006,59	325.418,61
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.854.953,23	5.620.175,87	234.777,36
	Risultato della gestione	18.471,97	-72.169,28	90.641,25
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-128.390,64	-133.315,00	
	<i>proventi finanziari</i>	7.467,01	6.873,01	594,00
	<i>oneri finanziari</i>	135.857,65	140.188,01	-4.330,36
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-109.918,67	-205.484,28	95.565,61
E	<i>proventi straordinari</i>	151.609,89	497.179,81	-345.569,92
E	<i>oneri straordinari</i>	559.418,36	169.857,31	389.561,05
	Risultato prima delle imposte	-517.727,14	121.838,22	-639.565,36
	Imposte	1.742,36	1.554,38	187,98
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-519.469,50	120.283,84	-639.753,34
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-521.490,04	142.398,45	-663.888,49
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	2.020,54	-22.114,61	24.135,15

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Piedimonte San Germano (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.873.425,20	5.516.616,48	356.808,72
B	componenti negativi della gestione	5.854.953,23	5.503.181,74	351.771,49
	Risultato della gestione	18.471,97	13.434,74	5.037,23
C	Proventi ed oneri finanziari	-128.390,64	-127.116,31	
	proventi finanziari	7.467,01	73,01	7.394,00
	oneri finanziari	135.857,65	127.189,32	8.668,33
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-109.918,67	-113.681,57	3.762,90
E	proventi straordinari	151.609,89	151.609,89	0,00
E	oneri straordinari	559.418,36	559.418,36	0,00
	Risultato prima delle imposte	-517.727,14	-521.490,04	3.762,90
	Imposte	1.742,36		1.742,36
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-519.469,50	-521.490,04	2.020,54
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-521.490,04	-521.490,04	-0,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	2.020,54	0,00	2.020,54

5. 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 Piedimonte San Germano;
 - 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;
-

6. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Piedimonte San Germano **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 2024 del Comune di Piedimonte san Germano **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.

7. 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 2024 del perimetro di consolidamento del Comune di Piedimonte San Germano 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.

Piedimonte San Germano, Li 24/09/2025

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Carmela Pettorino

(firmato digitalmente)