

Comune di Soave

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consigliare e sullo Schema di Bilancio Consolidato 2016

Il Revisore dei Conti

Dr. Luca Franchetto

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	11
CONCLUSIONI	11

COMUNE DI SOAVE
Provincia di Verona
REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 19 del 25.09.2017

Il giorno 25 settembre 2017, alle ore 10,00, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti dell'Ente Dr. Luca Franchetto si è recato presso la sede Municipale, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. Relazione al bilancio consolidato per l'esercizio 2016;
2. varie ed eventuali.

Assiste alla seduta il Rag. Franco Bonomi, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

L'Organo di revisione:

ESAMINATO lo schema di bilancio consolidato 2016, 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";

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 50 del 23 settembre 2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alle ore 11,15 il Revisore chiude la seduta, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, li 25 settembre 2017

Il Revisore dei Conti

Dr. Luca Franchetto



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso che:

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 5 giugno 2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 20.05.2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 21.09.2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 50 del 23.09.2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Soave con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 20.10.2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 196 del 22.12.2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Soave, 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 Soave - anno 2015	30.559.806,26	25.283.813,67	4.216.929,66
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.055.980,63	2.528.381,37	421.692,97

- risultano pertanto incluse nell'**area di consolidamento** del “*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soave*” le seguenti partecipazioni:
 - organismi strumentali: nessuna
 - enti strumentali controllati: nessuna
 - enti strumentali partecipati:
 - Consorzio Le Valli - quota di partecipazione 14,00%;
 - Consorzio di Bacino Verona Due del Quad. - quota di partecipazione 1,89%;
 - società controllate: nessuna
 - società partecipate: nessuna
- risultano escluse dall'area di consolidamento del “*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soave*”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 196/2015:
 - società partecipate:
 - Acque Veronesi Scarl - quota di partecipazione 0,60% (società partecipata a totale capitale pubblico, *affidataria SPL in house*);
 - enti strumentali partecipati:
 - Consiglio di Bacino Veronese ATO - quota di partecipazione 0,77%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “*gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soave*”.

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 10% rispetto a quelli del Comune di Soave.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.141.719,95		5.141.719,95
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.276.902,25		5.276.902,25
	Risultato della gestione	-135.182,30	0,00	-135.182,30
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	152.296,55		152.296,55
	<i>oneri finanziari</i>	58.160,14		58.160,14
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	-41.045,89	0,00	-41.045,89
E	<i>proventi straordinari</i>	17.744,86		17.744,86
E	<i>oneri straordinari</i>	-117.504,93		-117.504,93
	Risultato prima delle imposte	94.203,90	0,00	94.203,90
	Imposte	84.378,95		84.378,95
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	9.824,95	0,00	9.824,95
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	9.824,95	0,00	9.824,95

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 Soave (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Soave 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.141.719,95	4.301.687,53	840.032,42
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.276.902,25	4.947.399,00	329.503,25
	Risultato della gestione	-135.182,30	-645.711,47	510.529,17
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	152.296,55	147.356,90	4.939,65
	<i>oneri finanziari</i>	58.160,14	57.620,16	539,98
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-41.045,89	-555.974,73	514.928,84
E	<i>proventi straordinari</i>	17.744,86	17.744,86	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	-117.504,93	-117.504,93	0,00
	Risultato prima delle imposte	94.203,90	-420.724,94	514.928,84
	Imposte	84.378,95	84.076,63	302,32
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	9.824,95	-504.801,57	514.626,52

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs lo Stato ed altre Amm.Pubbl.per la partecipazione al F.do di dotazione	97,46		97,46
Totale crediti vs partecipanti	97,46	0,00	97,46
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni immateriali	109,62		109,62
Immobilizzazioni materiali	24.593.373,37		24.593.373,37
Immobilizzazioni finanziarie	1.866.078,59		1.866.078,59
Totale immobilizzazioni	26.459.561,59	0,00	26.459.561,59
Rimanenze	298,73		298,73
Crediti	1.501.569,41		1.501.569,41
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	5.762.672,80		5.762.672,80
Totale attivo circolante	7.264.540,94	0,00	7.264.540,94
Ratei e risconti	37.267,45		37.267,45
Totale dell'attivo	33.761.467,44	0,00	33.761.467,44
Passivo			
Patrimonio netto	27.906.532,68		27.906.532,68
Fondo rischi e oneri	178.149,71		178.149,71
Trattamento di fine rapporto	4.859,42		4.859,42
Debiti	3.725.507,16		3.725.507,16
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.946.418,47		1.946.418,47
Totale del passivo	33.761.467,44	0,00	33.761.467,44
<i>Conti d'ordine</i>	134.127,57	0,00	134.127,57

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 109,62. Al riguardo si osserva che per tale voce non sono intervenute operazioni di rettifiche.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 24.593.373,37. Al riguardo si osserva che per tale voce non sono intervenute operazioni di rettifiche.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.866.078,59. Valore relativo a partecipazioni in imprese partecipate, al riguardo si osserva che si è provveduto ad una rettifica delle operazioni di infragruppo, riducendo la partecipazione del Comune di Soave di euro 5.164,57, relativa alla quota di partecipazione nel Consorzio di Bacino VR 2 del quadrilatero.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.501.569,41. Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 149.759,60;
- Crediti per trasferimenti e contributi vs. amministrazioni pubbl. per euro 526.693,56;
- Crediti verso clienti e utenti per euro 403.768,37;
- Altri Crediti per euro 421.347,89. Per tale voce si è provveduto ad una rettifica delle operazioni di infragruppo, riducendo i crediti del Consorzio di Bacino VR 2 di euro 531.371,00, di cui euro 5.165,00 quale quota di partecipazione del Comune di Soave ed euro 526.206,00 quale importo finale tra le fatture di vendita ed acquisto con il Comune di Soave.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.762.672,80, sono così costituite:

- Istituto tesoriere per euro 5.762.571,52;
- Denaro e valori in cassa per euro 101,28.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 27.906.532,68, e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	19.886.695,25
riserve da capitale	3.799.997,03
riserve da permessi di costruire	2.705.858,68
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.504.156,77
risultato economico dell'esercizio	9.824,95
totale patrimonio netto	27.906.532,68
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
totale patrimonio netto	27.906.532,68

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 178.149,71 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	177.970,73
fondo personale in quiescenza	-
altri	178,98
totale fondi rischi	178.149,71

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.725.507,16. Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 1.275.127,88;
- Debiti verso fornitori per euro 756.334,20. Per tale voce si è provveduto ad una rettifica delle operazioni di infragruppo, riducendo i debiti del Comune di euro 16.121,90 per fatture emesse dal Consorzio di Bacino VR 2, relative al servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti, risultanti da pagare al termine dell'esercizio.
- Acconti per euro 9.680,02;
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 121.895,90;
- Altri debiti per euro 1.562.469,15;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.946.418,47, e si riferisce a:

- Ratei passivi per euro 467,98;
- Risconti passivi per euro 1.945.950,49, derivanti da contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 1.944.979,48, da Concessioni pluriennali per euro 703,85 e da Altri risconti passivi per euro 267,16.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 134.127,57 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soave**;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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 2016 del Comune di Soave 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 2016 del Comune di Soave rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000,

esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soave**.

Soave, li 25 settembre 2017

L'Organo di revisione

Dr. Luca Franchetto



