COMUNE DI SOAVE PROT. 0018462 DEL 25-09-2018 arrivo CAT. 2 CL. 11

Comune di Soave

Provincia di Verona

COMUNE DI SOAVE
018462 25.09.18
Cat. Cl. Fasc.

Relazione dell'organo di revisione stilla proposta di deliberazione consigliare e sullo Schema di Bilancio Consolidato 2017

Il Revisore dei Conti

Dr. MicheleBisaglia

COMUNE DI SOAVE PROT. 0018462 DEL 25-09-2018 arrivo CAT. 2 CL. 11

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 PROT. 0018462 DEL 25-09-2018 arrivo CAT. 2 CL. 11

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Il giorno 25 settembre 2018, alle ore 09,00, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti dell'Ente Dr. Michele Bisaglia si è recato presso la sede Municipale, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. Relazione al bilancio consolidato per l'esercizio 2017;
2. varie ed eventuali.

L'Organo di revisione:

ESAMINATO lo schema di bilancio consolidato 2017, 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. 54 del 25 settembre 2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alle ore 12,30 il Revisore chiude la seduta, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, lì 25 settembre 2018

Il Revisore dei Conti
Dr. Michele Bisaglia

COMUNE DI SOAVE PROT. 0018462 DEL 25-09-2018 arrivo CAT. 2 CL. 11

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso che:

- che con deliberazione consiliare n. 33 del 21 giugno 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 06.06.2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 24.09.2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 54 del 25.09.2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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)";*
- il D.M. del 11 agosto 2017 ad oggetto "Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi" ed in particolare e in particolare l'art.2, comma 3.2 secondo il quale è stata modificata la decorrenza dal 2019 (~~2018~~), in riferimento all'esercizio 2018 (~~2017~~) l'estensione della definizione di società partecipata alle società nelle quali la Regione o l'Ente Locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 193 del 30.12.2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il GAP del Comune di Soave e l'elenco del perimetro di consolidamento compresi nel bilancio consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 28.07.2018, l'ente ha provveduto ad aggiornare ed a approvare definitivamente l'elenco dei soggetti che compongono il GAP del Comune di Soave e l'elenco del perimetro di consolidamento compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, aziende e società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie a 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:

  1-CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ente strumentale partecipato) ***quota 0,77%***;
  2-CONSORZIO BACINO VR2 del Quadrilatero (ente strumentale partecipato) ***quota 1,852%***;
  3-CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD (ente strumentale partecipato) ***quota 1,71***
  4-CONSORZIO LE VALLI (ente strumentale partecipato) ***quota 14%***;
  5-ACQUE VERONESI SCARL (società partecipata a totale capitale pubblico) ***quota 0,60%***;
  6-VIVEREACQUA SRL (società partecipata indirettamente a totale capitale pubblico, partecipata da Acque Veronesi al 17,39%) ***partecipazione indiretta del 0,10%***;

Considerato che per l'esercizio 2017, non rientrano a far parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Soave" le seguenti partecipazioni in quanto società escluse dal D.M. del 11 agosto 2017 per proroga della decorrenza:

- VALLIFLOR SRL (società partecipata indirettamente a capitale pubblico/privato, partecipata dal Consorzio Le Valli al 51%) ***partecipazione indiretta del 7,14%***;
- UNICOGE SRL (società partecipata a capitale pubblico/privato) ***quota 18,105%***;
- UNISERVIZI SPA (società partecipata a capitale pubblico) ***quota 32,824%***;

nella determinazione del "Perimetro di consolidamento" del Comune di Soave, sono considerate irrilevanti le seguenti partecipazioni inferiori all'1%:

- VIVEREACQUA SRL, – (società partecipata indirettamente a totale capitale pubblico, partecipata da Acque Veronesi al 18,76%) - ***partecipazione indiretta del 0,11%***;
- CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (ente strumentale partecipato) ***quota 0,77%***;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 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	**Obbligo Bilancio Consolidato**
SOGLIA 10% del Bilancio consuntivo 2017 Comune di Soave	**3.226.848,73**	**2.776.936,02**	**431.573,04**	**= = =**
CONSORZIO BACINO VR2 del quadrilatero	17.411.537,00	297.127,00	44.130.837,00	***SI***
CONSORZIO LE VALLI	5.588.670,00	3.333.706,00	643.992,00	***SI***
ACQUE VERONESI SCARL	220.218.051,00	13.255.743,00	89.962.423,00	***SI***
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	- - -	- - -	- - -	***NO***

- risultano pertanto incluse nel *"perimetro di consolidamento del Comune di Soave"*

  1-Consorzio Le Valli - quota di partecipazione 14,00%;
  2-Consorzio di Bacino Verona Due del Quad. - quota di partecipazione 1,89%; 3-Acque Veronesi Scarl - quota di partecipazione 0,60% (società partecipata a totale capitale pubblico, *affidataria SPL in house);*

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	*Conto economico consolidato 2017 (A)*	*Conto economico consolidato 2016 (B)*	*Differenza (A - B)*
A	*componenti positivi della gestione*	*5.766.783,55*	*5.141.719,95*	625.063,60
B	*componenti negativi della gestione*	*5.960.093,42*	*5.276.902,25*	683.191,17
Risultato della gestione		-193.309,87	-135.182,30	-58.127,57
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*-14.191,69*	*94.136,41*	-108.328,10
	proventi finanziari	*59.451,92*	*152.296,55*	-92.844,63
	oneri finanziari	*73.643,61*	*58.160,14*	15.483,47
D	*Rettifica di valore attività finanriarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	
	Risultato della gestione operativa	-207.501,56	-41.045,89	-166.455,67
E	*proventi straordinari*	*526.115,78*	*17.744,86*	508.370,92
E	*oneri straordinari*	*321.176,86*	*-117.504,93*	438.681,79
	Risultato prima delle imposte	-2.562,64	94.203,90	-96.766,54
	Imposte	85.644,39	84.378,95	*1.265,44*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-88.227,03	9.824,95	*-98.051,98*
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-88.227,03	9.824,95	*-98.051,98*

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 2017 (A)*	*Bilancio Comune di Soave 2017 (B)*	*Differenza (A-B)*
A	*componenti positivi della gestione*	*5.766.783,55*	4.315.730,39	1.451.053,16
B	*componenti negativi della gestione*	*5.960.093,42*	4.552.446,43	1.407.646,99
	Risultato della gestione	-193.309,87	-236.716,04	43.406,17
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*-14.191,69*	*8.300,99*	*-22.492,68*
	proventi finanziari	*59.451,92*	*54.361,71*	5.090,21
	oneri finanziari	*73.643,61*	*46.060,72*	27.582,89
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*0 00*	
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	
	Risultato della gestione operativa	-207.501,56	-228.415,05	20.913,49
E	*proventi straordinari*	*526.115,78*	*526.115,78*	*0,00*
E	*oneri straordinari*	*321.176,86*	*321.176,86*	*0,00*
	Risultato prima delle imposte	-2.562,64	-23.476,13	20.913,49
	Imposte	85.664,39	77.718,25	7.946,14
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-88.227,03	-101.194,38	12.967,35

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 A	Stato Patrimoniale consolidato 2016 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	0,00
Totale crediti vs partecipanti	97,46	97,46	0,00
Immobilizzazioni immateriali	147.376,26	109,62	147.266,64
Immobilizzazioni materiali	25.113.461,15	24.593.373,37	52.0087,78
Immobilizzazioni finanziarie	1.914.298,99	1.866.078,59	48.220,4
Totale immobilizzazioni	27.175.136,40	26.459.561,59	715.574,81
Rimanenze	12.452,16	298,73	12.153,43
Crediti	1.633.280,36	1.501.569,41	131.710,95
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.853.616,99	5.762.672,80	90.944,19
Totale attivo circolante	7.499.349,51	7.264.540,94	234.808,57
Ratei e risconti	12.265,95	37.267,45	-25.001,5
			0
Totale dell'attivo	34.686.849,32	33.761.467,44	92.5381,88
Passivo			
Patrimonio netto	28.248.100,38	27.906.532,68	341.567,7
Fondo rischi e oneri	523.745,65	178.149,71	345.595,94
Trattamento di fine rapporto	4.900,19	4.859,42	40,77
Debiti	3.568.908,04	3.725.507,16	-156.599,12
Ratei, visconti e contributi agli investimenti	2.341.195,06	1.946.418,47	394.776,59
Totale del passivo	34.686.849,32	33.761.467,44	925.381,88
Conti d'ordine	53.066,45	134.127,57	-81.061,12

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 147.376,26.=. Al riguardo si osserva che per tale voce non sono intervenute operazioni di rettifiche.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.113.461,15. Al riguardo si osserva che per tale voce non sono intervenute operazioni di rettifiche.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.914.298,99.=. 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 e di euro 6.800,00, relativa alla quota di Acque Veronesi Scarl..

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.633.280,36.=. Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 104.246,98.=;
- Crediti per trasferimenti e contributi vs. amministrazioni pubbl. per euro 403.167,81.=;
- Crediti verso clienti e utenti per euro 701.596,29.=, Per tale voce si è provveduto ad una rettifica delle operazioni di infragruppo, riducendo i crediti di Acque Veronesi Scarl per euro 75.678,42 riferiti al rimborso dei mutui anno 2017 ;
- Altri Crediti per euro 412.768,15.=.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.853.616,99.=, sono così costituite:

- Istituto tesoriere per euro 5.629.270,79.=;
- Altri depositi bancari per euro 224.234,93.=;
- Denaro e valori in cassa per euro 111,27.=.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 28.248.100,38, e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017
fondo di dotazione	5.755.670,22
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.057.997,23
riserve da capitale	86.664,91
riserve da permessi di costruire	350.022,38
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e culturali	21.085.972,67
risultato economico dell'esercizio	-88.227,03
totale patrimonio netto	28.248.100,38
fondo di dotazine e riserve di pertinenza di terzi	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
totale patrimonio netto	28.248.100,38

Fondi per rischi e oneri

fondo personale in quiescenza	0,00
Altri	462.590,05
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	61.155,60
totale fondi rischi	**523.745,65**

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 3.568.908,04. Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 1.535.696,30.;
- Debiti verso fornitori per euro 905.204,64. Per tale voce si è provveduto ad una rettificare delle operazioni di infragruppo, riducendo i debiti del Comune di euro 80.793,43 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 e euro 151,47 per fatture emesse da Acque Veronesi Scarl, relative al servizio acquedotto.
- Acconti per euro 10.696,89.;
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 146.047,77;
- Altri debiti per euro 971.262,44;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.341.195,06, e si riferisce a:

- Ratei passivi per euro 0,00;
- Risconti passivi per euro 2.341.195,06, derivanti da contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 1.984.735,48, da Concessioni pluriennali per euro 0,00 e da Altri risconti passivi per euro 356.459,58.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 53.066,45 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

COMUNE DI SOAVE PROT. 0018462 DEL 25-09-2018 arrivo CAT. 2 CL. 11

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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 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 2017 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 2017 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soave.*

Soave, lì 25 settembre 2018

L'Organo di Revisione
Dr Michele Bisaglia