

COMUNE DI CASALEONE

PROVINCIA DI VERONA

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

L'Organo di Revisione

Monti dott.ssa Vera

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	9
5. Osservazioni	9
6. Conclusioni	10

Comune di CASALEONE

Verbale n. 17 del 18/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 2018 del Comune di Casaleone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paese, lì 18 settembre 2019

L'organo di revisione

Monti dott.ssa Vera

1. Introduzione

La sottoscritta Monti dott.ssa Vera, revisore del Comune di Casaleone, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/03/2018,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 10/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 30/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 27/08/2019 il Revisore ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 85 del 08/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti, prot. n. 7450-7451-7452-7454-7455 in data 10/07/2019, 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa";

Dato atto che

- il Comune di Casaleone ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 85 del 08/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Casaleone e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Casaleone ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Casaleone	18.937.578,95	11.365.693,74	3.076.996,99
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	568.127,37	340.970,81	92.309,91

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casaleone i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
CAMVO S.P.A.	<i>Società partecipata</i>	8,96% diretta
ESA-COM S.P.A.	<i>Società partecipata</i>	1% diretta – 4,157% indiretta
ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	<i>Società partecipata</i>	0,39% diretta – 0,342% indiretta
GIELLE AMBIENTE S.R.L.	<i>Società partecipata</i>	1% diretta
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL BASSO VERONESE "CSBV" IN LIQUIDAZIONE	<i>Ente strumentale partecipato</i>	1,539% diretta
CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD	<i>Ente strumentale partecipato</i>	2,441% diretta

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casaleone i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 85 del 08/07/2019:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE"	<i>Ente strumentale partecipato</i>	0,66%
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	<i>Ente strumentale partecipato</i>	0,09%
CISI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	<i>Società partecipata</i>	8,4162%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE"	Quota inferiore 1%	Principio contabile n. 4
CONSORZIO ENERGIA VENETO	Quota inferiore 1%	Principio contabile n. 4
CISI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Incidenza di tutti i parametri inferiore al 3%	Principio contabile n. 4

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stato incluso nell'area di consolidamento l'Ente CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD per intervenuta rilevanza dei parametri in conseguenza dell'abbassamento della soglia dal 10% al 3%, ai sensi del DM 11/08/2017.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione bilancio Comune 2018	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
CAMVO S.P.A.	8,96%	608.361,69	3.951.794,00	6.846.637,00	56.886	Dr. Bissoli Costantino Dr. Faccin Luca Dr. Merlin Nicoletta	03/04/2019
ESA-COM S.P.A.	5,157%	24.783,16	104.000,00	2.854.475,00	376.157	Dr. Bissoli Costantino Dr. Gasparini Sara Dr. Dusi Maurizio	05/06/2019
ACQUE VERONESI SCARL	0,732%	51.697,40	5.000.000,00	17.226.790	1.089.841,00	Ria Grant Thornton s.p.a.	12/04/2019
GIELLE AMBIENTE S.R.L.	1%	0,00	25.000,00	170.492,00	9.574,00	Dato non disponibile	Dato non disponibile
CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD	2,441%	4.285,43	79.128,40	175.560,37	96.431,97	Dr. Emanuele Gulino	02/04/2019
CSBV IN LIQUIDAZIONE	1,539%	12.011,88	459.399	194.587	-264.813	Dr. Giuseppe Capra Dr.ssa Martina Padovani Dr.ssa Giovanna Rebonato	Dato non disponibile
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	0,66%	2.246,22	Bilancio non disponibile	Bilancio non disponibile	Bilancio non disponibile	Bilancio non disponibile	Bilancio non disponibile
CONS.ENERGIA VENETO	0,09%	900,32	Bilancio non disponibile	Bilancio non disponibile	Bilancio non disponibile	Bilancio non disponibile	Bilancio non disponibile
CISI SRL IN LIQUIDAZIONE	8,4162%	0,00	350.000,00	0,00	0,00	Liquidatore Dr. Marco Ghelli	Dato non disponibile

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale consistente nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	264.140,28	246.167,80	17.972,48
Immobilizzazioni Materiali	17.674.558,38	17.717.640,73	- 43.082,35
Immobilizzazioni Finanziarie	119.897,18	174.086,91	- 54.189,73
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.058.595,84	18.137.895,44	- 79.299,60
Rimanenze	20.805,64	39.956,36	- 19.150,72
Crediti	1.340.929,94	1.574.075,64	- 233.145,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	1.620.849,06	1.614.514,92	6.334,14
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.982.584,64	3.228.546,92	- 245.962,28
RATEI E RISCONTI (D)	11.744,30 €	28.783,14 €	- 17.038,84 €
TOTALE DELL'ATTIVO	21.052.925	21.395.226	- 342.301

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	11.572.375,79	11.407.640,94	164.734,85
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	878.358,44	1.022.511,62	- 144.153,18
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	75.709,45	73.760,27	1.949,18
DEBITI (D)	7.485.067,75	8.162.269,98	- 677.202,23
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.041.413,35	729.042,69	312.370,66
TOTALE DEL PASSIVO	21.052.925	21.395.226	- 342.301
CONTI D'ORDINE	744.359	130.849	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.523.990,01	4.448.005,25	75.984,76
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.196.191,40	5.021.768,51	- 825.577,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	327.798,61	- 573.763,26	901.561,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 268.901,01	- 248.637,45	- 20.263,56
<i>Proventi finanziari</i>	2.118,28	2.699,68	- 581,40
<i>Oneri finanziari</i>	271.019,29	251.337,13	19.682,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 11.364,04	- 20.592,53	9.228,49
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	
<i>Svalutazioni</i>	11.364,04	20.592,53	- 9.228,49
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	127.696,44	27.372,42	100.324,02
<i>Proventi straordinari</i>	219.780,66	127.488,26	92.292,40
<i>Oneri straordinari</i>	92.084,22	100.115,84	- 8.031,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	175.230,00	- 815.620,82	990.850,82
Imposte	72.185,35	79.177,50	- 6.992,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	103.044,65	- 894.798,32	997.842,97
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La relazione sulla gestione e la nota integrativa indicano:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni; non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti il gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che nella Relazione sulla gestione risultano inoltre inseriti i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Casaleone offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Casaleone 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 tutte le informazioni richieste dalla legge;
- 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 2018 del Comune di Casaleone rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casaleone.

Paese (TV), 18 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Monti dott.ssa Vera