

Comune di CONCO

Provincia di Vicenza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE CONSILIARE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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";

presenta

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

Conco, lì 19 Settembre 2018

L'organo di revisione

Cassoli Dr Daniela

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Cassoli, quale revisore dei conti eletta dal Consiglio Comunale con delibera di C.C. n. 58 del 27.12.2017,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 09.05.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione del 04.05.2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Vista:

- la documentazione trasmessa tramite posta elettronica in data 10.09.2018 dalla responsabile del servizio finanziario, Rag. Anna Girardi, con particolare riguardo a:
 - la deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 12.09.2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
 - la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Comune di Conco

Considerato

- 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 determinazione dirigenziale n. 191 del 27.07.2018 risulta affidato a ditta esterna l'incarico professionale per lo svolgimento dell'attività di formazione del bilancio consolidato 2017;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 12.09.2018 l'ente ha integrato l'elenco, già approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 27/12/2017, 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 organismi, 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;
- che 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;
- che sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Conco, 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;
- che 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 Conco - anno 2017	19.453.427,28 €	17.964.814,13 €	1.932.360,09 €
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.945.342,73 €	1.796.481,41 €	193.236,01 €

Comune di Conco

- che risultano pertanto incluse nell'area del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Conco" le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Classificazione	Tipo partecipazione	% di partec.	Consolidamento (SI/NO)
Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Bacchiglione - Schio	Ente strumentale partecipato	Diretta	2,1500 %	Si
Consorzio bacino imbrifero montano Brenta – Bassano del Grappa	Ente strumentale partecipato	Diretta	4,1500 %	NO (per indisponibilità dei dati di bilancio)
Energia Territorio Risorse Ambientali – ETRA S.p.A.	Società partecipata	Diretta	0,5000 %	Si
Consiglio di Bacino Brenta (A.T.O. Brenta)	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,4%	SI
Consorzio energia Veneto (CEV)	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,118 %	NO (per indisponibilità dei dati di bilancio)

- che ciascuna entità, ad eccezione del Consorzio bacino imbrifero montano Brenta – Bassano del Grappa e del Consorzio energia Veneto (CEV), ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011;
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica.

Comune di Conco

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

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

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.802.659
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	3.168.215
	Risultato della gestione	-365.556
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	3.488
	<i>proventi finanziari</i>	42.465
	<i>oneri finanziari</i>	38.977
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	584
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	584
	Risultato della gestione operativa	- 362.652
E	<i>proventi straordinari</i>	22.408
E	<i>oneri straordinari</i>	28.318
	Risultato prima delle imposte	- 368.563
	<i>Imposte</i>	22.507
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-391.069
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-391.069

Comune di Conco

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 Conco:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Conco 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	2.802.659	1.932.360	870.299
B	componenti negativi della gestione	3.168.215	2.328.536	839.679
	Risultato della gestione	- 365.556	- 396.176	30.620
C	Proventi ed oneri finanziari	3.488	4.306	-818
	proventi finanziari	42.465	37.231	5.234
	oneri finanziari	38.977	32.925	6.052
D	Rettifica di valore attività finanziarie	584	- €	
	Rivalutazioni	- €	- €	
	Svalutazioni	584	- €	
	Risultato della gestione operativa	- 362.652	- 391.870	29.218
E	proventi straordinari	22.408	22.251	157
E	oneri straordinari	28.318	28.144	174
	Risultato prima delle imposte	- 368.563	- 397.763	29.200
	Imposte	22.507	32.242	-9.735
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	- 391.069	- 430.004	38.935

Comune di Conco

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017
Immobilizzazioni immateriali	103.401
Immobilizzazioni materiali	19.334.062
Immobilizzazioni finanziarie	35.468
Totale immobilizzazioni	19.472.931
Rimanenze	23.387
Crediti	900.751
Altre attività finanziarie	893
Disponibilità liquide	584.270
Totale attivo circolante	1.509.301
Ratei e risconti	2.516
Totale dell'attivo	20.984.748
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	18.003.748
Fondo rischi e oneri	96.740
Trattamento di fine rapporto	21.230
Debiti	2.092.133
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	770.896
Totale del passivo	20.984.748

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.003.748,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017
Fondo di dotazione	1.698.410
Riserve da capitale	
Riserve da permessi di costruire	38.744
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.803.263
Altre riserve indisponibili	636.655
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	217.745
Risultato economico dell'esercizio	-391.069
Totale patrimonio netto capogruppo	
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	18.003.748

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, efficace ex art. 21 D.lgs 82/2005 e s.m.i.

Il Revisore dei Conti Dott.ssa Daniela Cassoli

Comune di Conco

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 Conco;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Conco 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);
- la documentazione prodotta e le attestazioni dei responsabili della formazione del bilancio consolidato 2017 del Comune di Conco indicano una rappresentazione veritiera e corretta della reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, stante la procedura adottata dal Comune che ha affidato a professionalità esterne all'Ente la raccolta della documentazione, l'elaborazione dei dati e la formazione del bilancio consolidato 2017, nonché la redazione della nota integrativa e della relazione sulla gestione, da atto dell'impegno preso dall'estensore del consolidato che assicura la rappresentazione delle risultanze in modo veritiero e corretto e la reale consistenza economico, patrimoniale e finanziaria del GdAP del Comune di Conco e non ritiene di formulare alcun rilievo.

Conco, lì 19 Settembre 2018

L'organo di revisione Dott.ssa Daniela Cassoli