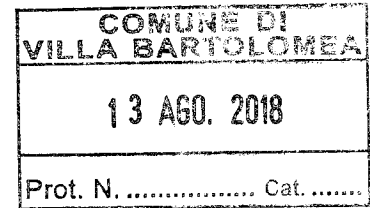


COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

(Provincia di Verona)



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 8 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 10 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA | 12 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI | 13 |
| CONCLUSIONI | 13 |

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 11 del 13/08/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

Il Revisore Unico dei Conti, esaminato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, atti trasmessi dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 26/07/2018, così come approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 90 del 24/07/2018;

Visto:

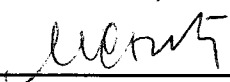
- il D.Lgs. n.267/2000 e in particolare l'art. 233-bis "*Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

APPROVA

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

Il Revisore Unico dei Conti

(Contin Natalia)



INTRODUZIONE

La sottoscritta CONTIN NATALIA quale Revisore Unico dei Conti del Comune di Villa Bartolomea, nominata giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 28/03/2018;

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 02/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il Revisore Unico dei Conti con relazione approvata con verbale n. 51 del 23/03/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

VISTA

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 24/07/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare 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)”*;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a

5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 27/04/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con nota prot. 7424 e 7425 del 16/05/2018 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, trasmettendo 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 2017 del Comune di Villa Bartolomea, 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:

| | Tot Attivo al 31/12/2017 | Patrimonio Netto al 31/12/2017 | Tot Ricavi Caratteristici al 31/12/2017 |
|--|-----------------------------|-----------------------------------|---|
| Comune di Villa Bartolomea | € 31.029.286,61 | € 19.872.353,21 | € 4.765.659,44 |
| Parametro del 10% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrelevanza | € 3.102.928,66 | € 1.987.235,32 | € 476.565,94 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villa Bartolomea"* le seguenti partecipazioni:

- **IPAB “Casa di Riposo Maria Gasparini”** quale ente strumentale controllato ai sensi dell’art. 11 ter comma 1 lettera b) del D. Lgs. n. 118/2011
 - **Acque Veronesi Scarl** quale società partecipata ai sensi dell’art. 11-*quinquies* del D. Lgs. n. 118/2011 (quota di partecipazione dello 0,73%)
- risultano escluse dall'area di consolidamento del “*Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villa Bartolomea*”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 48 del 27/04/2018:
- ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO VERONESE
 - CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD
 - CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL BASSO VERONESE
 - VIVEREACQUA SCARL
- che ciascuna entità 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, se non presenti nella nota integrativa;
 - 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;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
- 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l’ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

- la composizione delle voci “ratei e risconti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

-

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villa Bartolomea".

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 Villa Bartolomea.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale (per Acque Veronesi Scarl) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società partecipata, nonché con il metodo integrale (per l'Ipab Casa di Riposo Maria Gasparini).

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato dell'esercizio 2017:

| Conto economico | Bilancio Consolidato |
|---|-----------------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 7.674.004,12 |
| B) Componenti negativi della gestione | 8.193.512,69 |
| Risultato della gestione operativa | -519.508,57 |
| C) Proventi ed oneri finanziari | -244.876,52 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | - |
| E) Proventi ed oneri straordinari | 197.860,72 |
| Imposte sul reddito | 81.249,67 |
| Risultato di esercizio | -647.774,04 |

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 Villa Bartolomea (ente capogruppo):

| Conto economico | Comune | Impatto dei valori consolidati | Bilancio Consolidato |
|---|---------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 4.765.659,44 | 2.908.344,68 | 7.674.004,12 |
| B) Componenti negativi della gestione | 5.333.764,16 | 2.859.748,53 | 8.193.512,69 |
| Risultato della gestione operativa | -568.104,72 | 48.596,15 | -519.508,57 |
| C) Proventi ed oneri finanziari | 1,01 | -244.877,53 | -244.876,52 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - | - |
| E) Proventi ed oneri straordinari | 197.860,72 | - | 197.860,72 |
| Imposte sul reddito | 72.853,33 | 8.396,34 | 81.249,67 |
| Risultato di esercizio | -663.132,87 | 15.358,83 | -647.774,04 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2017:

| Stato Patrimoniale | Bilancio Consolidato |
|---|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 183.803,79 |
| Immobilizzazioni materiali | 29.720.972,37 |
| Immobilizzazioni finanziarie | - |
| Totale immobilizzazioni | 29.904.776,16 |
| Rimanenze | 22.213,72 |
| Crediti | 3.041.118,62 |
| Attività finanziarie che non cost. imm.ni | - |
| Disponibilità liquide | 1.226.588,45 |
| Totale attivo circolante | 4.289.920,79 |
| Totale ratei e risconti attivi | 14.825,36 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 34.209.522,31 |
| Patrimonio netto | 21.105.078,20 |
| Fondo per rischi ed oneri | 599.153,97 |
| di cui riserva di consolidamento | 27.472,12 |
| TFR | 40.176,53 |
| Debiti | 12.037.388,00 |
| Ratei e risconti passivi | 427.725,61 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 34.209.522,31 |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati dello stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo stato patrimoniale del Comune di Villa Bartolomea (ente capogruppo):

| Stato Patrimoniale | Comune | Impatto dei valori consolidati | Bilancio Consolidato |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | - | 183.803,79 | 183.803,79 |
| Immobilizzazioni materiali | 27.919.225,29 | 1.801.747,08 | 29.720.972,37 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 8.250,00 | -8.250,00 | - |
| Totale immobilizzazioni | 27.927.475,29 | 1.977.300,87 | 29.904.776,16 |
| Rimanenze | - | 22.213,72 | 22.213,72 |
| Crediti | 2.619.852,92 | 421.265,70 | 3.041.118,62 |

| | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| Attività finanziarie che non cost. imm.ni | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 481.958,40 | 744.630,05 | 1.226.588,45 |
| Totale attivo circolante | 3.101.811,32 | 1.188.109,47 | 4.289.920,79 |
| Totale ratei e risconti attivi | - | 14.825,36 | 14.825,36 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 31.029.286,61 | 3.180.235,70 | 34.209.522,31 |
| Patrimonio netto | 19.872.353,21 | 1.232.724,99 | 21.105.078,20 |
| Fondo per rischi ed oneri | 378.247,12 | 220.906,85 | 599.153,97 |
| di cui riserva di consolidamento | - | 27.472,12 | 27.472,12 |
| TFR | - | 40.176,53 | 40.176,53 |
| Debiti | 10.778.686,29 | 1.258.701,71 | 12.037.388,00 |
| Ratei e risconti passivi | - | 427.725,61 | 427.725,61 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 31.029.286,61 | 3.180.235,70 | 34.209.522,31 |

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 Villa Bartolomea*;
- 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;
- 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 Villa Bartolomea 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 esercizio 2017 del Comune di Villa Bartolomea rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- - la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

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

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villa Bartolomea*.

Il Revisore Unico dei Conti

(Contin Natalia)