

Comune di Albaredo d'Adige

Prot. 0009149 del 10-09-2019



cat.: 2 classe: 11
RAGIONERIA

COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE

Provincia di Verona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Ragioniere Parisotto Luciano

Comune di Albaredo d'Adige

L'Organo di Revisione

Parere n. 11 del 10.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Il Revisore unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

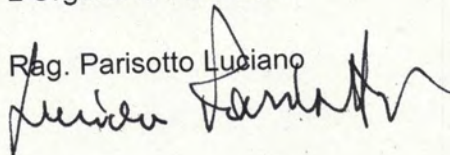
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sul bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Albaredo d'Adige che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Parisotto Luciano



INTRODUZIONE

Il Revisore unico, Parisotto Luciano;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.13 del 29/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n.82 del 10/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.80 del 22/08/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Cod. Denominazione	Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione e	Società house	Società in affidataria diretta servizio pubblico	% parteci di pazione
Casa di Riposo Villa Grassi Perosini	8200177 0237	Ente strumentale controllato per nomina Cda	Diritti politiche Sociali.	e		
Consiglio di Bacino Veronese	9314745 0238	Ente strumentale partecipato	Sviluppo sostenibile. Programma servizio idrico			0,0058
Consorzio Energia Veneto	0327481 0237	Ente strumentale partecipato	Energia e fonti energetiche			0,09
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	CF. 9300560 0239 - P. IVA 0154572 0235	Ente strumentale partecipato	Diritti politiche sociali	e		1,07
Consorzio per lo sviluppo del basso veronese (in liquidazione)	8000746 0233	Ente strumentale partecipato	Sviluppo economico			1,276
Consiglio di bacino Verona Sud	9326470 0233	Ente strumentale partecipato	Sviluppo sostenibile. Programma servizio rifiuti			2,15
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	0356709 0232	Società partecipata	Sviluppo Sostenibile.		Si	0,52

		(indirettamente)	Programma Servizio idrico integrato			
C.i.s.i.a.g. s.p.a.	00753270230	Società partecipata	Sviluppo Sostenibile. Programma Servizio idrico integrato			6,26
Servizi intercomunali Verona Pianura Si.ve. s.r.l	03550380236	Società partecipata	Sviluppo Sostenibile. Programma servizio Rifiuti	Si		0,51

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Consiglio di Bacino Veronese	93147450238	Ente strumentale partecipato	0,0058	2018	proporzionale
Consorzio Energia Veneto	03274810237	Ente strumentale partecipato	0,09	2018	proporzionale
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	CF. 93005600239 P. IVA	Ente strumentale partecipato	1,07	2018	proporzionale

	0154572023				
	5				
Consorzio per lo sviluppo del basso veronese (in liquidazione)	80007460233	Ente strumentale partecipato	1,276	2018	proporzionale
Consiglio di bacino Verona Sud	93264700233	Ente strumentale partecipato	2,15	2018	proporzionale
Acque Veronesi S.c.a.r.l.	03567090232	Società partecipata (indirettamente)	0,52	2018	proporzionale
C.i.s.i.a.g. s.p.a.	00753270230	Società partecipata	6,26	2018	proporzionale
Servizi intercomunali Verona Pianura Si.ve.s.r.l.	03550380236	Società partecipata	0,51	2018	proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011); è stato escluso dal perimetro di consolidamento unicamente l'ente Casa di Riposo Villa Grassi Perosini in quanto tale ente non ha ancora approvato il bilancio esercizio 2017 e 2018 come da dichiarazione al protocollo comunale n. 8.230/2019 ;
- l'ente con nota al protocollo comunale n.0008534 del 22 agosto 2019 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente fornito la modulistica necessaria al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - 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, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- 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.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Albaredo d'Adige, 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 31/12/2018	Patrimonio Netto al 31/12/2018	Tot Ricavi Caratteristici al 31/12/2018
Comune di Albaredo d'Adige	51.984.098,84	30.033.222,07	3.669.052,41

Parametro del 3 % sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrilevanza	1.559.523	900.997	110.072
--	-----------	---------	---------

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che non sussistevano rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, eccetto le elisioni delle operazioni infragruppo, riportate in nota integrativa;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Albaredo d'Adige e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), eccetto la partecipata indiretta società Acque Veronesi, la quale sta effettuando delle verifiche per il *riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2019)*;
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto;
- le differenze di consolidamento, tra metodo di valutazione al costo di acquisto eventualmente rilevato nel rendiconto di bilancio e metodo del patrimonio netto *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Albaredo d'Adige"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 parametri irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Albaredo d'Adige".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Tot Attivo	Patrimonio Netto	Tot Ricavi Caratteristici
	al 31/12/2018	al 31/12/2018	al 31/12/2018
Comune di Albaredo d'Adige	51.984.098,84	30.033.222,07	3.669.052,41

Parametro del 3 % sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrilevanza	1.559.523	900.997	110.072
--	-----------	---------	---------

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Albaredo d'Adige ha individuato i bilanci degli enti/società (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la

sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

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 Albaredo d'Adige (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO

	2018	2017	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 4.317.976,15	€ 4.587.040,19	-€ 269.064,04
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 5.461.483,82	€ 5.531.328,76	-€ 69.844,94
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	-€ 1.143.507,67	-€ 944.288,57	-€ 199.219,10
Proventi finanziari	€ 1.226,88	€ 50,53	€ 1.176,35
Oneri finanziari	€ 199.364,00	€ 171.567,68	€ 27.796,32
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-€ 198.137,12	-€ 171.517,15	-€ 26.619,97
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 269.069,81	€ 0,00	€ 269.069,81
Proventi straordinari	€ 372.107,73	€ 86.275,63	€ 285.832,10
Oneri straordinari	€ 157.780,39	€ 435.455,77	-€ 277.675,38
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 214.327,34	-€ 349.180,14	€ 563.507,48
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-€ 858.247,64	-€ 1.464.985,86	€ 606.738,22
Imposte	€ 53.542,81	€ 50.065,68	€ 3.477,13
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	-€ 911.790,46	-€ 1.515.051,54	€ 603.261,08

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2018	2017	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 168.736,91	€ 0,00	€ 168.736,91
Immobilizzazioni materiali	€ 51.931.530,27	€ 71.695.825,49	-€ 19.764.295,22
Immobilizzazioni finanziarie	€ 32.019,06	€ 5.909,75	€ 26.109,31
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 52.132.286,24	€ 71.701.735,24	-€ 19.569.449,00
Rimanenze	€ 10.714,70	€ 0,00	€ 10.714,70
Crediti	€ 1.608.678,07	€ 1.268.871,31	€ 339.806,76
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 269,92	€ 0,00	€ 269,92
Disponibilità liquide	€ 417.443,56	€ 610.039,21	-€ 192.595,65
Tot. Attivo circolante (C)	€ 2.037.106,25	€ 1.878.910,52	€ 158.195,73
Ratei e Risconti (D)	€ 6.773,47	€ 0,00	€ 6.773,47
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 54.176.165,96	€ 73.580.645,76	-€ 19.404.479,80

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2018	2017	Differenza
Fondo di dotazione	€ 267.407,86	€ 10.706.144,01	-€ 10.438.736,15
Riserve	€ 30.950.807,73	€ 41.484.159,13	-€ 10.533.351,40
Risultato economico dell'esercizio	-€ 911.790,46	-€ 1.515.051,54	€ 603.261,08
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 30.306.425,14	€ 50.675.251,60	-€ 20.368.826,46
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 30.306.425,14	€ 50.675.251,60	-€ 20.368.826,46
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 296.348,74	€ 106.735,50	€ 189.613,24
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 32.297,22	€ 0,00	€ 32.297,22
Tot. Debiti (D)	€ 4.082.614,74	€ 4.099.491,64	-€ 16.876,90
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 19.458.480,13	€ 18.699.167,02	€ 759.313,11
TOTALE DEL PASSIVO	€ 54.176.165,96	€ 73.580.645,76	-€ 19.404.479,80

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Albaredo d'Adige**;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Albaredo d'Adige 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 2018 del Comune di Albaredo d'Adige è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Albaredo d'Adige**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 10 settembre 2019

Il Revisore unico

Ragioniere Parisotto Luciano

