



RAG.

COMUNE DI PAESE

Provincia di Treviso

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Elyira Alberti

Gianbattista Rossetti

Danilo Capone

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	7
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	9
CONCLUSIONI	9

L'Organo di Revisione

RELAZIONE 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 Paese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Elvira Alberti

Gianbattista Rossetti

Danilo Capone

INTRODUZIONE

I sottoscritti Revisori

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione del 9 aprile 2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 5/09/2018 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:
 - 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.131 del 22/08/2018, l'ente ha approvato l'elenco 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;
- 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, 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
Comune di PAESE - anno 2017-	64.954.752,34	50.836.655,03	10.080.431,65
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.495.475,23	5.083.665,50	1.008.043,17

- risultano pertanto **includere** nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese" le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Consiglio di Bacino Priula - quota di partecipazione 7,71%;

società partecipate:

Contarina Spa – partecipazione indiretta del 7,71% consolidata in Consiglio di Bacino Priula;

- risultano **escludere** dall'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paese", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta sopra citata:

enti strumentali controllati:

Opera Pia "G.F.NOVELLO"

enti strumentali partecipati:

Consiglio di Bacino Veneto Orientale - quota di partecipazione 0,0257%;

società partecipate:

ACTT Servizi Spa - quota di partecipazione 5,121%;

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 Paese".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipati 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 vs. Comune.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero 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, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.408.736,91	17.669.407,61	-1.260.670,70
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	17.113.803,91	18.389.798,90	-1.275.994,99
	Risultato della gestione	-705.067,00	-720.391,29	15.324,29
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	716.488,07	350.982,04	365.506,03
	<i>oneri finanziari</i>	39.695,90	54.398,99	-14.703,09
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	246.123,00		246.123,00
	Risultato della gestione operativa	-274.397,83	-423.808,24	149.410,41
E	<i>proventi straordinari</i>	474.482,35	1.518.479,98	-1.043.997,63
E	<i>oneri straordinari</i>	94.104,32	114.683,31	-20.578,99
	Risultato prima delle imposte	105.980,20	979.988,43	-874.008,23
	Imposte	316.229,68	340.263,34	-24.033,66
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-210.249,48	639.725,09	-849.974,57
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-210.249,48	639.725,09	-849.974,57

La differenza tra il 2017 e il 2016 dei componenti positivi e negativi della gestione è determinato dalla iscrizione, nel 2016, in base ai nuovi principi contabili, di un grosso accertamento IMU e TASI nei confronti di una società morosa e la corrispondente iscrizione dell'accantonamento dei per crediti.

Lo scostamento tra il 2017 e il 2016 dei proventi straordinari è conseguente alla mancata realizzazione di plusvalenze e ad una diversa allocazione degli oneri di urbanizzazione per ulteriori cambiamenti intervenuti nei principi contabili.

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:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.408.736,91	10.080.431,65	6.328.305,26
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	17.113.803,91	10.997.891,29	6.115.912,62
	Risultato della gestione	-705.067,00	-917.459,64	212.392,64
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	716.488,07	628.782,96	87.705,11
	<i>oneri finanziari</i>	39.695,90	53,78	39.642,12
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	246.123,00	246.123,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-274.397,83	-534.853,46	260.455,63
E	<i>proventi straordinari</i>	474.482,35	474.482,35	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	94.104,32	94.104,32	0,00
	Risultato prima delle imposte	105.980,20	-154.475,43	260.455,63
	Imposte	316.229,68	177.599,49	138.630,19
*	Risultato d'esercizio	-210.249,48	-332.074,92	121.825,44

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	525.096,14	575.048,67	-49.952,53
Immobilizzazioni materiali	56.828.611,02	56.368.107,37	460.503,65
Immobilizzazioni finanziarie	3.832.178,39	4.285.772,73	-453.594,34
Totale immobilizzazioni	61.185.885,55	61.228.928,77	-43.043,22
Rimanenze	92.899,56	79.554,32	13.345,24
Crediti	6.523.572,62	5.487.988,85	1.035.583,77
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.173.758,51	4.571.495,53	602.262,98
Totale attivo circolante	11.790.230,69	10.139.038,70	1.651.191,99
Ratei e risconti	111.141,23	61.599,43	172.740,66
Totale dell'attivo	73.087.257,47	71.429.566,90	1.780.889,43
Passivo			
Patrimonio netto	52.417.768,55	51.822.917,02	594.851,53
Fondo rischi e oneri	908.374,15	762.079,05	1.670.453,20
Trattamento di fine rapporto	208.551,26	215.805,91	424.357,17
Debiti	8.300.629,27	7.271.830,21	15.572.459,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.251.934,24	11.356.934,71	-105.000,47
Totale del passivo	73.087.257,47	71.429.566,90	489.851,06
Conti d'ordine	4.688.361,14	3.312.897,98	1.375.463,16

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	8.577.944,62	13.874.488,61
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.035.662,12	1.562.726,79
riserve da capitale	1.463.373,34	19.337.677,45
riserve da permessi di costruire	1.011.582,13	16.408.299,08
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	40.539.455,84	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 210.249,50	639.725,09
totale patrimonio netto capogruppo	52.417.768,55	51.822.917,02
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	52.417.768,55	51.822.917,02

Le consistenti variazioni delle specifiche voci sono dovute alle modifiche ai principi contabili entrate in vigore nel 2017.

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**
- 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 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, tenuto conto di quanto sopra esposto quale chiosa al Conto Economico e al Patrimonio Netto, 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, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000

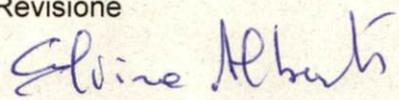
esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del Gruppo
amministrazione pubblica del Comune ;

Paese, 14 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Elvira Alberti



Gianbattista Rossetti

Daniilo Capone

