

Comune di ARCUGNANO

**Relazione dell'Organo
di Revisione**

- *sulla proposta di deliberazione*
- *sullo schema di bilancio consolidato*

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. ALESSANDRO DA RE



COMUNE DI ARCUGNANO (VI)

ORGANO DI REVISORE ECONOMICO - FINANZIARIO

PARERE N.7/2019

OGGETTO: RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di **Revisione**, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota integrativa e Relazione sulla gestione;

Visti:

- 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*";
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio **finanziario** 2018 del Comune di Arcugnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

dott. Alessandro Da Re



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Alessandro Da Re;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 7.05.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che il precedente Organo di Revisione del Comune di Arcugnano ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la **deliberazione** di Giunta Comunale n. 172 del 19.09.2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Nota integrativa;
 - Relazione sulla gestione;

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 n. 264 del 27.12.2018 l'ente aveva provveduto all'aggiornamento dei componenti del “Gruppo Comune di Arcugnano” e del perimetro di consolidamento;
- con **deliberazione** di Giunta Comunale n. 168 del 12.09.2019, l'ente ha ulteriormente aggiornato 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 (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Arcugnano 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 Arcugnano - anno 2018-	30.892.181,11	18.794.249,49	5.184.369,28
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	926.765,43	563.827,48	155.531,08

- 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.JVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Viacqua S.p.a.	03196760247	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,355%	
E.S.CO. Berica S.r.l. in liquidazione	03510890241	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	10,51%	
Utilya S.r.l.	03267330243	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	20,20%	
C.I.A.T.	01648880241	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,01%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
Consiglio Bacino Bacchiglione	02850670247	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,05%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
Consorzio Energia Veneto	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,09%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento

tenuto conto che:

- possono essere considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre sono considerati sempre rilevanti gli enti e le società **partecipati** titolari di affidamento **diretto**, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al **singolo** ente o **società**, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci **singolarmente** considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie **presentano** un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento);
- a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, disponga di una quota



significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

- 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	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Viacqua S.p.a.	03196760247	5. Società partecipata	1,355%	2018	Proporzionale
E.S.CO. Berica S.r.l. in liquidazione	03510890241	5. Società partecipata	10,51%	2018	Proporzionale
Utilya S.r.l.	03267330243	5. Società partecipata	20,20%	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);
- l'ente con appositi atti ha comunicato alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato e l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha impartito le direttive necessarie 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 non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), gli uffici hanno comunque provveduto successivamente a reperire la documentazione e le informazioni necessarie per la predisposizione del bilancio consolidato.

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le eventuali rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Si riscontra in tal senso che sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in quanto ritenuti connessi a diverse peculiarità aziendali. Va sottolineato che i valori contabili delle partecipate consolidate sono stati assunti dai bilanci delle stesse e non sono stati sottoposti a revisione da parte dello scrivente.



Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018.

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, ovvero con integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di **partecipazione** posseduta.

Sono state operate le rettifiche di consolidamento necessarie ad elidere le operazioni infragruppo.

Si segnala che gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo non hanno 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; di conseguenza nella nota integrativa del bilancio consolidato è stato dato atto della presenza di discordanze tra i dati dell'Ente e quelli comunicati dalle partecipate per la verifica delle operazioni infragruppo; tale differenza è stata motivata per l'appunto con la mancata asseverazione dei crediti e debiti reciproci.

In sede di consolidamento si è provveduto all'**eliminazione** del valore delle partecipazioni incluse nell'area di consolidamento, sostituite con le attività e passività delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. L'operazione ha determinato l'emersione di una differenza negativa, essendo in alcuni casi il valore di iscrizione delle partecipazioni inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto. In ossequio al principio contabile OIC17, la differenza, pari ad euro 6.037, è stata iscritta in apposita riserva di patrimonio netto.

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 Arcugnano”**. La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società facenti parte del GAP 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. 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).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.657.902,00	6.138.860,00	519.042,00
B	componenti <i>negativi</i> della gestione	5.881.357,00	5.294.695,00	586.662,00
	Risultato della gestione	776.545,00	844.165,00	-67.620,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-136.046,00	-130.782,00	
	proventi finanziari	458,00	11.354,00	-10.896,00
	oneri finanziari	136.504,00	142.136,00	-5.632,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	6.074,00	
	Rivalutazioni	0,00	6.074,00	-6.074,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	640.499,00	719.457,00	-78.958,00
E	proventi straordinari	368.573,00	86.353,00	282.220,00
E	oneri straordinari	52.357,00	21.104,00	31.253,00
	Risultato prima delle imposte	956.715,00	784.706,00	172.009,00
	Imposte	120.633,00	113.564,00	7.069,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	836.082,00	671.142,00	164.940,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	836.082,00	671.142,00	164.940,00

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 Arcugnano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Arcugnano 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.657.902,00	5.184.369,00	1.473.533,00
B	componenti <i>negativi</i> della gestione	5.881.357,00	4.650.569,00	1.230.788,00
	Risultato della gestione	776.545,00	533.800,00	242.745,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-136.046,00	-93.031,00	-43.015,00
	proventi finanziari	458,00	15,00	443,00
	oneri finanziari	136.504,00	93.046,00	43.458,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	955.742,00	-955.742,00
	Rivalutazioni	0,00	955.742,00	-955.742,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	640.499,00	1.396.511,00	-756.012,00
E	proventi straordinari	368.573,00	368.573,00	0,00
E	oneri straordinari	52.357,00	52.357,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	956.715,00	1.712.727,00	-756.012,00
	Imposte	120.633,00	69.681,00	50.952,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	836.082,00	1.643.046,00	-806.964,00



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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	43.982,00	37.782,00	6.200,00
Immobilizzazioni materiali	27.137.309,00	25.717.578,00	1.419.731,00
Immobilizzazioni finanziarie	104.224,00	202.182,00	-97.958,00
Totale immobilizzazioni	27.285.515,00	25.957.542,00	1.327.973,00
Rimanenze	17.685,00	16.129,00	1.556,00
Crediti	5.154.170,00	4.408.038,00	746.132,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.136.758,00	761.205,00	375.553,00
Totale attivo circolante	6.308.613,00	5.185.372,00	1.123.241,00
Ratei e risconti	9.640,00	4.065,00	13.705,00
Totale dell'attivo	33.603.768,00	31.146.979,00	2.464.919,00
Passivo			
Patrimonio netto	17.975.473,00	16.928.141,00	1.047.332,00
Fondo rischi e oneri	64.574,00	26.427,00	91.001,00
Trattamento di fine rapporto	37.641,00	38.611,00	76.252,00
Debiti	8.369.178,00	7.109.686,00	15.478.864,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.156.902,00	7.044.114,00	112.788,00
Totale del passivo	33.603.768,00	31.146.979,00	1.160.120,00
Conti d'ordine	865.257,00	137.583,00	727.674,00

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 17.975.473 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	4.588.200,00	4.588.200,00
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	1.048.070,00	400.940,00
riserve da capitale	5.388,00	5.388,00
riserve da permessi di costruire	5.743.166,00	5.513.977,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.748.494,00	5.748.494,00
altre riserve indisponibili	6.073,00	
risultato economico dell'esercizio	836.082,00	671.142,00
Totale patrimonio netto capogruppo	17.975.473,00	16.928.141,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	17.975.473,00	16.928.141,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa, seppure con alcune carenze, presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 e illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio;
- 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'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:



- della denominazione, della sede sociale;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del **gruppo**;
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel **bilancio** consolidato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Arcugnano 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 mancata asseverazione dei 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 2018 costituisce una irregolarità che non deve essere ripetuta per il futuro; si tratta di un adempimento che non riveste carattere meramente formale, ma che consente la pronta emersione di eventuali difformità contabili e la loro immediata **riconciliazione**;
- la procedura di consolidamento presenta alcune imprecisioni tecniche, ma 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'OIC;
- il bilancio consolidato 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 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 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 Arcugnano**. 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.

Conegliano, 27.09.2019

L'Organo di Revisione



