

Comune di ARCUGNANO

Provincia di Vicenza

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE



COMUNE DI ARCUGNANO (VI)

ORGANO DI REVISORE ECONOMICO - FINANZIARIO

PARERE N. 18/2020

OGGETTO: RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa, Relazione sulla gestione consolidata;

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"*;
- l'art. 110 del D.L. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);
- 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 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 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. 16 del 25.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che lo scrivente Organo di Revisione del Comune di Arcugnano ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 19.11.2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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. 249 del 30.12.2019 l'ente aveva provveduto all'aggiornamento dei componenti del “Gruppo Comune di Arcugnano” e del perimetro di consolidamento;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 19.11.2020, l'ente ha confermato 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 2019 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 2019-	35.961.268,39	24.351.837,39	5.632.020,19
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.078.838,05	730.555,12	168.960,61

- 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.IVA	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%	
Utiya 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

- 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;
- 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%	2019	Proporzionale
E.S.CO. Berica S.r.l. in liquidazione	03510890241	5. Società partecipata	10,51%	2019	Proporzionale
Utiya S.r.l.	03267330243	5. Società partecipata	20,20%	2019	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 ordinari (20 luglio); gli uffici hanno comunque provveduto successivamente a reperire la documentazione e le informazioni necessarie per la predisposizione del bilancio consolidato.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia, tra gli altri:
 - 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;
 - 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, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - 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.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

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 alla data del rendiconto dell'esercizio 2019.

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 di alcuni dei 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; i saldi non confermati risultano peraltro tutti pari a zero (nella contabilità del Comune) e non hanno conseguentemente richiesto di procedere con scritture di consolidamento. Al contrario, i saldi con valori diversi da zero hanno trovato conferma reciproca tra le risultanze del soggetto capogruppo e delle partecipate.

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 positiva (il valore di iscrizione delle partecipazioni risulta infatti superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto), che è stata iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale, tra le immobilizzazioni immateriali. Lo scrivente non condivide tale scelta di tipo espositivo, ritenendo che sarebbe stato preferibile esporre tale differenza tra le poste del patrimonio netto, portando il relativo ammontare a riduzione delle riserve. In ogni caso, appare non corretto il mancato stanziamento della quota di ammortamento della differenza stessa.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arcugnano”***. 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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.057.863,00	6.657.902,00	399.961,00
B	componenti negativi della gestione	6.340.242,00	5.881.357,00	458.885,00
	Risultato della gestione	717.621,00	776.545,00	-58.924,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-105.633,00	-136.046,00	
	proventi finanziari	23.669,00	458,00	23.211,00
	oneri finanziari	129.302,00	136.504,00	-7.202,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	277.922,00	0,00	
	Rivalutazioni	277.922,00	0,00	277.922,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	889.910,00	640.499,00	249.411,00
E	proventi straordinari	509.553,00	368.573,00	140.980,00
E	oneri straordinari	21.656,00	52.357,00	-30.701,00
	Risultato prima delle imposte	1.377.807,00	956.715,00	421.092,00
	Imposte	116.393,00	120.633,00	-4.240,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.261.414,00	836.082,00	425.332,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.261.414,00	836.082,00	425.332,00

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 2019 (A)	Bilancio Comune di Arcugnano 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	7.057.863,00	5.632.020,19	1.425.842,81
B	componenti negativi della gestione	6.340.242,00	5.099.142,55	1.241.099,45
	Risultato della gestione	717.621,00	532.877,64	184.743,36
C	Proventi ed oneri finanziari	-105.633,00	-63.767,53	-41.865,47
	proventi finanziari	23.669,00	23.333,99	335,01
	oneri finanziari	129.302,00	87.101,52	42.200,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie	277.922,00	277.922,25	-0,25
	Rivalutazioni	277.922,00	277.922,25	-0,25
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	889.910,00	747.032,36	142.877,64
E	proventi straordinari	509.553,00	509.553,25	-0,25
E	oneri straordinari	21.656,00	21.655,69	0,31
	Risultato prima delle imposte	1.377.807,00	1.234.929,92	142.877,08
	Imposte	116.393,00	70.675,35	45.717,65
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.261.414,00	1.164.254,57	97.159,43



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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.097.584,00	43.982,00	1.053.602,00
Immobilizzazioni materiali	32.040.853,00	27.137.309,00	4.903.544,00
Immobilizzazioni finanziarie	104.232,00	104.224,00	8,00
Totale immobilizzazioni	33.242.669,00	27.285.515,00	5.957.154,00
Rimanenze	22.286,00	17.685,00	4.601,00
Crediti	5.213.166,00	5.154.170,00	58.996,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.005.045,00	1.136.758,00	-131.713,00
Totale attivo circolante	6.240.497,00	6.308.613,00	-68.116,00
Ratei e risconti	22.214,00	9.640,00	12.574,00
Totale dell'attivo	39.505.380,00	33.603.768,00	5.901.612,00
Passivo			
Patrimonio netto	24.457.371,00	17.975.473,00	6.481.898,00
Fondo rischi e oneri	121.730,00	64.574,00	57.156,00
Trattamento di fine rapporto	34.919,00	37.641,00	-2.722,00
Debiti	7.421.054,00	8.369.178,00	-948.124,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.470.306,00	7.156.902,00	313.404,00
Totale del passivo	39.505.380,00	33.603.768,00	5.901.612,00
Conti d'ordine	1.012.186,00	0,00	1.012.186,00

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 24.457.371 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	-12.068.708,00	4.588.200,00
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	1.755.561,00	1.048.070,00
riserve da capitale	4.231.470,00	5.388,00
riserve da permessi di costruire	5.910.417,00	5.743.166,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.405.402,00	5.748.494,00
altre riserve indisponibili	961.815,00	6.073,00
risultato economico dell'esercizio	1.261.414,00	836.082,00
Totale patrimonio netto capogruppo	24.457.371,00	17.975.473,00
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	24.457.371,00	17.975.473,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione e la nota integrativa (gestite con due documenti distinti) presentano alcune carenze informative e incoerenze nella presentazione dei dati e delle modalità di esecuzione del processo di consolidamento; ciò nonostante, esse presentano i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 e illustrano, tra gli altri:

- 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 2019 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 con la Nota Integrativa contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la persistente mancata asseverazione di alcuni 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 2019, seppur priva di conseguenze nel caso di specie (considerati i valori pari a zero), costituisce comunque 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 diverse 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;
- nonostante le imprecisioni di cui al punto precedente, il bilancio consolidato rappresenta in modo sostanzialmente veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione e la nota integrativa, salve alcune imprecisioni risultano essere coerenti con i dati del Bilancio Consolidato.



CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, fermo restando 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 2019 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, 27.11.2020

L'Organo di Revisione



