Comune di Cavarzere

Provincia di Venezia

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

Comune di Cavarzere

Provincia di Venezia

Verb. n. 21 *Data 24/09/2019*	**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Marostica , lì 24/09/2019

L'organo di revisione

1 - Introduzione

Il sottoscritto Dott. Raffaele Bortoliero - Revisore Unico dei Conti;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 26/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione Verbale n. 14 del 10/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 (eventuale precisazione o rimando alla motivazione indicata nel parere al rendiconto);
- che in data 17/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

  - che con delibera n.119 del 13/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
  - che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
  - che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto Bilancio Consolidato anno 2018:

Dato atto che

- il Comune di Cavarzere. ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 119 del 13/09/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Cavarzere e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cavarzere. ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

Visto che nel D.L. 135/2018 (Decreto semplificazioni) è stato inserito, in sede di conversione, l'art. 11-sexies (Disposizioni urgenti in materia di enti del Terzo settore) il quale prevede che all'art. 4, c. 3 D.Lgs. 112/2017 e all'art. 4, c. 2 D.Lgs. 117/2017 venga aggiunta una norma interpretativa sull'esclusione delle associazioni e fondazioni di diritto privato ex Ipab dall'ambito di applicazione della norma, in quanto la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico.

Ciò premesso dopo la verifica che la "Ipab Danielato" deve essere esclusa dal Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), visto che l'attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto ha di verificato che, fermo rimanendo che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni IPAB facenti parte del terzo settore, senza sussistere almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui al d.lgs. n. 118 del 2011 e successive correzioni e integrazioni (ad esempio l'obbligo di ripianare i disavanzi).

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati relativi agli Enti da inserire nel Bilancio Consolidato:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	% POSSESSO DIRETTO
Acque Venete Spa	Partecipata pubblica 100%	0.27%

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 nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Cavarzere.

2 - Stato Patrimoniale consolidato anno 2018

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	Immobilizzazioni immateriali	
	Totale immobilizzazioni immateriali	332.716,75
	Immobilizzazioni materiali (3)	
	Totale immobilizzazioni materiali	60.005.940,65
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	66.044,23
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**60.404.701,63**
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
	Rimanenze	
	Totale	4.592,52
	Crediti (2)	
	Totale crediti	3.557.599,72
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0.00
	DISPONIBILITA' LIQUIDE	
	Totale disponibilità liquide	1.343.692,91
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.905.885,15**
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	1.987,27
2	Risconti attivi	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.387,27
	TOTALE DELL'ATTIVO	**65.311.974,05**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO	

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.243.852.33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	13.708,06
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	8.938,26
D) DEBITI (1)	
TOTALE DEBITI (D)	14.638.335,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.407.139,68
TOTALE DEL PASSIVO	**65.311.974,05**
TOTALE CONTI D'ORDINE	**593.576,00**

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
	totale componenti positivi della gestione A)	**9.693.283,57**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.951,78
10	Prestazioni di servizi	4.870.519,08
11	Utilizzo beni di terzi	696,14
12	Trasferimenti e contributi	1.030.466,63
13	Personale	1.814.329,68
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.402.109,49
16	Accantonamenti per rischi	20.000,00
17	Altri accantonamenti	6.298,00
18	Oneri diversi di gestione	121.311,45
	totale componenti negativi della gestione B)	**9.344.682,25**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**348.601,32**
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	Proventi finanziari	
20	Altri proventi finanziari	459,93
	Totale proventi finanziari	-
	Oneri finanziari	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	606.257,34
	Totale oneri finanziari	
	totale (C)	**605.797,41**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
	totale (D)	**0.00**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	*Proventi straordinari*	
	totale proventi	**158.227,01**
25	*Oneri straordinari*	
	totale oneri	**187.628,29**
	Totale (E) (E20-E21)	- 29.401,28
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 286.597,37
26	Imposte (*)	133.728,24
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	**-420.325,31**

3 .Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

4 - Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cavarzere offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cavarzere ***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;

- la procedura di consolidamento ***risulta complessivamente*** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 Cavarzere ***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.

- si rileva un aggravamento della perdita del Conto Economico, dovuta principalmente ai trasferimenti infragruppo a favore del Comune:

- si rappresenta un miglioramento in riduzione dei crediti debiti infragruppo, non ancora completamente soddisfatti;

5 - Conclusioni L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cavarzere

Marostica 24/09/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Raffaele Bortoliero