

COMUNE DI PESCANTINA

Provincia di Verona

COMUNE DI PESCANTINA
protocollo generale
N° 0020267
del 26-09-2017
classificazione 4/2



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	Errore. Il segnalibro non è definito.
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	11
CONCLUSIONI	12



Comune di Pescantina

COMUNE DI PESCANTINA
protocollo generale
N° 0020267
del 26-09-2017
classificazione 4/2

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 68 del 25.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 18 del 19/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Pescantina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Fernando Tebaldi, Ivan Tognolo, Dorino Conte;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 29/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 59 del 08/06/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 in cui ha evidenziato delle criticità in particolare, il susseguirsi dell'insorgenza di debiti fuori bilancio, di significativa entità, pur derivanti da annualità pregresse, può compromettere gli equilibri di bilancio dell'ente, rende inefficaci le previsioni annuali, e comporterà per il prossimo esercizio lo sfioramento del parametro di deficitarietà n. 8.

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 14/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 18 del 19/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- il Comune di Pescantina con deliberazione di C.C. n. 79 del 30/11/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 15/12/2016, 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;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del 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 2016 del Comune di Pescantina, 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 Pescantina - anno 2015-	51.801.238,54	19.071.842,97	10.765.400,25
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.180.123,85	1.907.184,30	1.076.540,03

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

organismi strumentali:

Consorzio di Bacino VR Due - quota di partecipazione 3,774%;

Acque Veronesi s.c.a.r.l. - quota di partecipazione 1,870%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pescantina”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 159/2016:

società partecipate:

Solori S.p.A. - quota di partecipazione 0,1%;

Consorzio per la gestione del mercato ortofr. di Bussolengo e Pescantina S.r.l. - quota di partecipazione 46%;

enti controllati:

Pescantina Servizi S.r.l. in liquidazione - quota di partecipazione 51%. In base all'art 9 dello statuto sociale l'assemblea è validamente costituita con la presenza del 60% del capitale sociale e delibera con una maggioranza del 60% del capitale presente. Ai fini del consolidamento la società viene esclusa in quanto non rispetta alcuno dei parametri di rilevanza ed alla data del 31.12.2015 non aveva alcun contratto di servizio in essere.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pescantina”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** 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 Comune di Pescantina.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** 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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.236.771,69		14.236.771,69
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.466.413,24		12.466.413,24
	Risultato della gestione	1.770.358,45	0,00	1.770.358,45
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.877,15		6.877,15
	<i>oneri finanziari</i>	992.688,50		992.688,50
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	-19.079,10		-19.079,10
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	765.468,00	0,00	765.468,00
E	<i>proventi straordinari</i>	925.883,31		925.883,31
E	<i>oneri straordinari</i>	479.227,12		479.227,12
	Risultato prima delle imposte	1.212.124,19	0,00	1.212.124,19
	<i>Imposte</i>	129.545,72		129.545,72
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.082.578,47	0,00	1.082.578,47
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.082.578,47	0,00	1.082.578,47

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Pescantina (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.236.771,69	11.099.084,61	3.137.687,08
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.466.413,24	9.449.898,16	3.016.515,08
	Risultato della gestione	1.770.358,45	1.649.186,45	121.172,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.877,15	807,15	6.070,00
	<i>oneri finanziari</i>	992.688,50	921.130,50	71.558,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	-19.079,10	-19.079,10	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	765.468,00	709.784,00	55.684,00
E	<i>proventi straordinari</i>	925.883,31	904.307,31	21.576,00
E	<i>oneri straordinari</i>	479.227,12	443.866,12	35.361,00
	Risultato prima delle imposte	1.212.124,19	1.170.225,19	41.899,00
	<i>Imposte</i>	129.545,72	124.660,72	4.885,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.082.578,47	1.045.564,47	37.014,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Proventi da tributi	6.902.430,00
Proventi da fondi perequativi	1.401.611,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.088.007,00
Ricavi delle vendite	4.351.670,00
Variazioni dei lavori in corso	- 13.347,00
Incrementi immobilizzazioni per lav.interni	4.219,00
Altri ricavi	564.890,00
	-
	-
	-
	-
Totale	14.299.480,00
Elisioni	62.708,00
Totale al netto elisioni	14.236.772,00

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Acquisto materie prime	491.414,00
Prestazioni di servizi	6.877.737,00
Utilizzo beni di terzi	361.031,00
Trasferimenti e contributi	1.088.841,00
Personale	2.325.645,00
Ammortamenti e svalutazioni	929.891,00
Variazioni sulle rimanenze	- 916,00
Accantonamenti per rischi	286.319,00
Oneri diversi di gestione	169.160,00
	-
	-
Totale	12.529.122,00
Elisioni	62.708,00
Totale al netto elisioni	12.466.414,00

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	854.434,88		854.434,88
Immobilizzazioni materiali	31.177.446,09		31.177.446,09
Immobilizzazioni finanziarie	261.427,13		261.427,13
Totale immobilizzazioni	32.293.308,10	0,00	32.293.308,10
Rimanenze	14.003,00		14.003,00
Crediti	2.945.777,87		2.945.777,87
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	5.413.595,41		5.413.595,41
Totale attivo circolante	8.373.376,28	0,00	8.373.376,28
Ratei e risconti	91.775,02		91.775,02
Totale dell'attivo	40.758.459,40	0,00	40.758.459,40
Passivo			
Patrimonio netto	16.258.671,19		16.258.671,19
Fondo rischi e oneri	262.360,21		262.360,21
Trattamento di fine rapporto	114.413,00		114.413,00
Debiti	23.118.436,26		23.118.436,26
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.004.773,74		1.004.773,74
Totale del passivo	40.758.654,40	0,00	17.263.444,93
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Pescantina 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 2016 del Comune di Pescantina rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- Osserva che la delibera consiliare evidenzia una differenza con la delibera di Giunta alla voce A4c "ricavi e proventi per la prestazione di servizi" come alla voce B10 "prestazione di servizi" per analogo importo di €. 110.349,46. Conseguentemente la relazione e nota integrativa riporta analoga rettifica. Nulla rileva sul risultato economico finale.



CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere tecnico favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Pescantina, ribadendo quanto espresso in premessa relativamente ai debiti fuori bilancio e quando espresso più volte in merito a Pescantina Servizi Srl in liquidazione.

Data, 25 settembre 2017

L'Organo di Revisione

