

# COMUNE DI CALDIERO

PROVINCIA DI VERONA

## Revisore dei Conti

(nominato con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 21 del 11.09.2018)

Oggetto: Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

Il sottoscritto dott. Antonio Astolfi, revisore unico dei conti del Comune di Caldiero, 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;\*

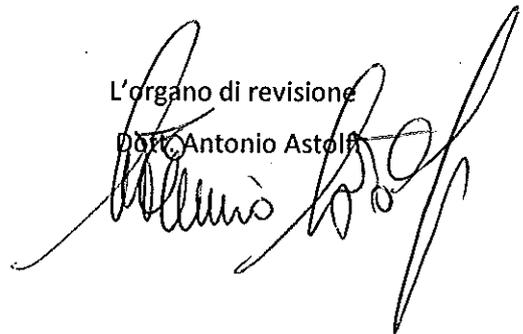
**approva**

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 Caldiero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Taglio di Po, li 24 settembre 2019

L'organo di revisione

Dott. Antonio Astolfi



# 1. Introduzione

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 8 del 30.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 09.04.2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 20.09.2019 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.165 del 27.12.2018 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 "Approvazione Bilancio consolidato 2018";

## Dato atto che

- il Comune di Caldiero ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.165 del 27.12.2018 ha individuato il Gruppo Comune di Caldiero e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Caldiero 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:

- 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;
- il Consiglio di Bacino Verona Nord, escluso dall'area di consolidamento per mancanza di dati contabili con deliberazione di Giunta Comunale nr. 165 del 27.12.2018, ha prodotto il conto del bilancio al 31.12.2018 e, superando la soglia di irrilevanza, è stato quindi inserito nel perimetro;



Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Caldiero i seguenti soggetti giuridici:

denominazione	quota partecip.	Metodo di consolidamento	Classificazione	Perimetro di consolidamento
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	0,82%	Esclusa	enti strumentali partecipati	ESCLUSA in quanto quota < 1%
CONSORZIO DI BACINO VERONA DUE DEL QUADRILATERO	1,852%	Proporzionale	enti strumentali partecipati	INCLUSA Titolare affidamento diretto
CONSIGLIO DI BACINO VR NORD	1,822%	Proporzionale	enti strumentali partecipati	INCLUSA partecipazione > 1%, parametri bilancio - componenti positivi della gestione- >3%
CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,08%	Esclusa	enti strumentali partecipati	ESCLUSA in quanto quota < 1%
ACQUE VERONESI SCARL	0,40%	Proporzionale	enti strumentali partecipati	INCLUSA Titolare affidamento diretto
VIVERACQUA SCARL	partecipazione indiretta dello 0,0696%;	Esclusa	società partecipata indirettamente a totale capitale pubblico	ESCLUSA in quanto quota < 1%
AZIENDA SPECIALE TERME DI GIUNONE	100,00%	Integrale	ente strumentale erogante pubblici servizi	INCLUSA partecipazione > 1%, parametri bilancio -totale attivo, componenti positivi della gestione- >3%

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, fatta eccezione per l'Azienda Speciale Terme di Giunone, controllata al 100% dal comune, in cui si è operato con il metodo integrale.*

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 Caldiero.



## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2017):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	95,66	- 95,66
Immobilizzazioni Immateriali	2.803.883,50	219.172,39	2.584.711,11
Immobilizzazioni Materiali	26.697.689,97	27.892.768,57	- 1.195.078,60
Immobilizzazioni Finanziarie	20.194,93	802.301,83	- 782.106,90
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>29.521.768,40</b>	<b>28.914.242,79</b>	<b>607.525,61</b>
Rimanenze	15.622,84	11.598,31	4.024,53
Crediti	2.444.946,15	2.463.411,81	- 18.465,66
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.238.052,37	2.483.327,18	754.725,19
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>5.698.621,36</b>	<b>4.958.337,30</b>	<b>740.284,06</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>49.099,24</b>	<b>61.712,02</b>	<b>- 12.612,78</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>35.269.489,00</b>	<b>33.934.387,77</b>	<b>1.335.101,23</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>24.671.514,76</b>	<b>23.852.775,32</b>	<b>818.739,44</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>135.571,39</b>	<b>164.060,26</b>	<b>- 28.488,87</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>73.823,14</b>	<b>101.395,85</b>	<b>- 27.572,71</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>4.938.006,40</b>	<b>4.948.191,35</b>	<b>- 10.184,95</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>5.450.573,32</b>	<b>4.867.964,99</b>	<b>582.608,33</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>35.269.489,00</b>	<b>33.934.387,77</b>	<b>1.335.101,23</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente bilancio consolidato esercizio 2017:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.294.930,53	6.579.722,19	715.208,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.746.106,21	5.925.717,62	820.388,59
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>548.824,32</b>	<b>654.004,57</b>	<b>- 105.180,25</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 122.887,08	- 115.189,52	- 7.697,56
<i>Proventi finanziari</i>	53.113,05	5.986,51	
<i>Oneri finanziari</i>	176.000,13	121.176,03	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 89.220,04	-	- 89.220,04
<i>Rivalutazioni</i>	47.641,04		
<i>Svalutazioni</i>	136.861,08		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	827.520,88	334.111,83	493.409,05
<i>Proventi straordinari</i>	921.905,40	620.320,67	
<i>Oneri straordinari</i>	94.384,52	286.208,84	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.164.238,08</b>	<b>872.926,88</b>	<b>291.311,20</b>
Imposte	152.993,76	196.350,70	- 43.356,94
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.011.244,32</b>	<b>676.576,18</b>	<b>334.668,14</b>

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un risultato di esercizio di € 1.011.244,32.

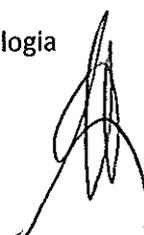


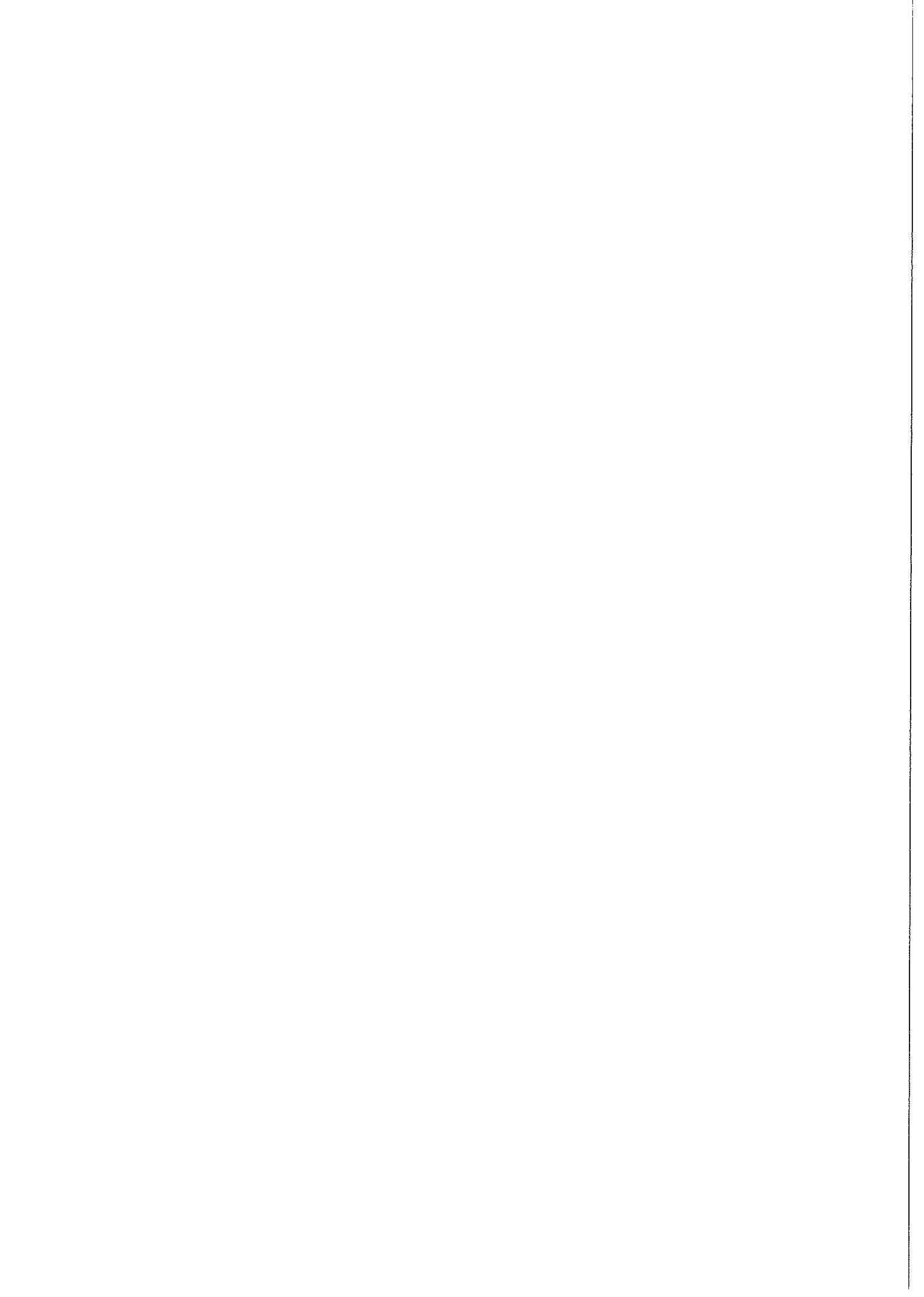
#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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;
- 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed 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 e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - 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;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;





- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Caldiero offre nel complesso 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 Caldiero 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 che 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 Caldiero 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.

Per quanto riguarda la partecipazione nell'Azienda Speciale Terme di Giunone, come osservato nella relazione, la differenza tra la valutazione proposta dal comune conformemente ai valori del capitale di dotazione conferito all'Azienda con deliberazioni di Consiglio Comunale nr. 48/1996 e 23/2008 ed il valore determinato con il metodo del patrimonio netto è dovuta al mancato allineamento, nella contabilità dell'Azienda, ai valori indicati nelle delibere. Ciò ha comportato la necessità di rilevare la differenza in sede di consolidamento. Si invita pertanto il comune socio ad attivarsi nei confronti della propria partecipata Azienda Speciale Terme di Giunone per il corretto riallineamento dei dati contabili.

## 6. 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 Caldiero

Taglio di Po, li 24 settembre 2019

**Il Revisore Unico dei Conti**

Dot. Antonio Astolfi

