

20 SET. 2019

Prot. N°

45708

Cat.

Ci.

Fasc.

Comune di Mira

L'Organo di Revisione

Verbale n. 29 del 19/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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. 64 del 13/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Mira che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Marco BOGONI

Dott. Luigi GIACOMUZZI

Dott.ssa Daniela FALCONI

Sommario

INTRODUZIONE.....	8
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	11
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	11
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	12
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	12
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	12
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	17
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	18
CONCLUSIONI.....	19



INTRODUZIONE

Il collegio dei revisori dei conti del Comune di Mira,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 16 del 08/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 64 del 13/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 07/05/2019, l'ente ha approvato 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 compresi nel bilancio consolidato;
- 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:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società controllate								
SERIMI S.R.L.	Via Mare Mediterraneo 28/2, Mira (VE) - CS: € 102.000 i.v. - C.F./P.IVA: 03198940276	1. Diretta	SI	SI	51,00%	51,00%	51,00%	
Società partecipate								
ACTV S.P.A.	Isola Nova del Tronchetto, 33, Venezia (VE) - CS: € 85.549.238 i.v. - C.F./P.IVA: 03096680271	1. Diretta	SI	NO	0,697%	0,70%	0,70%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
VERITAS S.P.A.	Santa Croce 489, Venezia (VE) - CS: € 145.397.150 i.v. - C.F./P.IVA: 03341820276	1. Diretta	SI	SI	4,531%	4,53%	4,53%	
Enti strumentali partecipati								
CONSIGLIO DI BACINO "VENEZIA AMBIENTE"	Via Forte Marghera 191, Mestre (VE) - C.F. 90170270277	1. Diretta	SI	SI	4,41%	4,41%	4,41%	1. Irrelevanza
CONSIGLIO DI BACINO "LAGUNA VENEZIA" DI	Via G. Pepe 102/A, Mestre (VE) - Fondo di dotazione: € 2.298.144 i.v. - C.F. 94049070272	1. Diretta	SI	SI	4,885%	4,89%	4,89%	1. Irrelevanza

- 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:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
SERIMI S.R.L.	Via Mare Mediterraneo 28/2, Mira (VE) - CS: € 102.000 i.v. - C.F./P.IVA: 03198940276	51,00%	Integrale	€ 2.240.243	nessuna	8,41%
Società partecipate						

VERITAS S.P.A.	Santa Croce 489, Venezia (VE) - C.S.: € 145.397.150 i.v. - C.F./P.IVA: 03341820276	4,531%	Proporzionale	€ 160.409.865	nessuna	0,02%
-------------------	--	--------	---------------	---------------	---------	-------

- 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 agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti 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 ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Mira 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 Mira - anno 2018-	150.827.679,59	126.236.155,08	21.978.028,34
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.524.830,39	3.787.084,65	659.340,85

PRESENTA

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

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione per quel che riguarda le rettifiche di pre-consolidamento, prende atto che l'amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale della nota integrativa, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli appartenenti al gruppo. L'amministrazione ritiene che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente 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 2018;
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato, dandone opportuna motivazione in nota integrativa;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato, anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- 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;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento, le cui operazioni sono illustrate nella nota integrativa;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

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 Mira"**;

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra l'Ente e le società consolidate 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 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Mira";

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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Mira - anno 201-	150.827.679,59	126.236.155,08	21.978.028,34
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	15.082.767,96	12.623.615,51	2.197.802,83

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	46.920.861,00	28.144.266,00	18.776.595,00
B	componenti negativi della gestione	46.302.521,00	28.176.318,00	18.126.203,00
	Risultato della gestione	618.340,00	-32.052,00	650.392,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	88.237,00	12.888,00	75.349,00
	oneri finanziari	1.247.536,00	621.667,00	625.869,00
D	Rettifica di valore attività finanziaria			
	Rivalutazioni	225.737,00	2.785.435,00	-2.559.698,00
	Svalutazioni		241.173,00	-241.173,00
	Risultato della gestione operativa	-315.222,00	1.903.431,00	-2.218.653,00
E	proventi straordinari	894.408,00	1.111.827,00	-217.419,00
E	oneri straordinari	290.565,00	374.776,00	-84.211,00
	Risultato prima delle imposte	288.621,00	2.640.482,00	-2.351.861,00
	Imposte	50.500,00	362.410,00	-311.910,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	238.121,00	2.278.072,00	-2.039.951,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	43.534,00	93.024,00	-49.490,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	194.587,00	2.185.048,00	-1.990.461,00

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 Mira (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Mira 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	46.920.861,00	21.978.028,34	24.942.832,66
B	componenti negativi della gestione	46.302.521,00	22.714.099,17	23.588.421,83
	Risultato della gestione	618.340,00	-736.070,83	1.354.410,83
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	88.237,00	99.771,92	-11.534,92
	oneri finanziari	1.247.536,00	573.274,96	674.261,04
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	225.737,00	708.947,46	-483.210,46
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-315.222,00	-500.626,41	185.404,41
E	proventi straordinari	894.408,00	894.407,93	0,07
E	oneri straordinari	290.565,00	204.453,37	86.111,63
	Risultato prima delle imposte	288.621,00	189.328,15	99.292,85
	Imposte	50.500,00	349.182,64	-298.682,64
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di	238.121,00	-159.854,49	397.975,49

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
proventi da tributi	8.583.249,00	-1.010,00	8.582.239,00
proventi da fondi perequativi	5.147.387,00	0,00	5.147.387,00
proventi da trasferimenti e contributi	1.662.605,00	0,00	1.662.605,00
ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.237.053,00	-967.322,00	25.269.731,00
var.nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)	5.929,00	0,00	5.929,00
variazione dei lavori in corso su ordinazione	96.351,00	0,00	96.351,00
incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00
altri ricavi e proventi diversi	6.166.627,00	-10.008,00	6.156.619,00
Totale	47.899.201,00	-978.340,00	46.920.861,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
acquisto di materie prime e beni di consumo	5.302.507,00	0,00	5.302.507,00
prestazioni di servizi	13.356.060,00	-719.026,00	12.637.034,00
utilizzo beni di terzi	1.327.490,00	-300.000,00	1.027.490,00
trasferimenti e contributi	2.840.848,00	0,00	2.840.848,00
personale	14.635.735,00	0,00	14.635.735,00
ammortamenti e svalutazioni	9.019.902,00	0,00	9.019.902,00
var nelle rimanenze (+/-)	-11.498,00	0,00	-11.498,00
accantonamenti per rischi	34.165,00	0,00	34.165,00
altri accantonamenti		0,00	
oneri diversi di gestione	818.361,00	-2.023,00	816.338,00
		0,00	
Totale	47.323.570,00	-1.021.049,00	46.302.521,00

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	12.095.391,00	283.106,00	11.812.285,00
Immobilizzazioni materiali	136.264.825,00	122.061.895,00	14.202.930,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.413.104,00	13.006.248,00	-10.593.144,00
Totale immobilizzazioni	150.773.320,00	135.351.249,00	15.422.071,00
Rimanenze	1.040.203,00	639.806,00	400.397,00
Crediti	15.723.829,00	7.400.625,00	8.323.204,00
Altre attività finanziarie	742,00		742,00
Disponibilità liquide	13.834.436,00	9.158.234,00	4.676.202,00
Totale attivo circolante	30.599.210,00	17.198.665,00	13.400.545,00
Ratei e risconti	433.291,00	27.982,00	405.309,00
Totale dell'attivo	181.805.821,00	152.577.896,00	29.227.925,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	127.273.951,00	125.628.683,00	1.645.268,00
Fondo rischi e oneri	3.911.798,00	878.032,00	3.033.766,00
Trattamento di fine rapporto	1.854.182,00	601.229,00	1.252.953,00
Debiti	45.784.819,00	22.722.416,00	23.062.403,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.981.071,00	2.747.536,00	233.535,00
Totale del passivo	181.805.821,00	152.577.896,00	29.227.925,00
Conti d'ordine	22.621.436,00	14.299.459,00	8.321.977,00

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 127.273.951,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione		
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	140.912,00	-815.723,00
riserve da capitale	2.037.584,00	185.478,00
riserve da permessi di costruire	12.989.155,00	15.436.403,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	111.703.037,00	108.379.311,00
altre riserve indisponibili	165.142,00	165.142,00
risultato economico dell'esercizio	238.121,00	2.278.072,00
Totale patrimonio netto capogruppo	127.273.951,00	125.628.683,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.766.273,00	185.477,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	43.534,00	93.024,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mira*
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Mira 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 (ONC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Mira è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

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 Mira**.

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.

Data, 19/09/2019

L'Organo di Revisione

Rag. Marco BOGONI

Dott. Luigi GIACOMUZZI

Dott.ssa Daniela FALCONI