

**COMUNE DI GRUARO**

Città Metropolitana di VENEZIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

COMUNE DI GRUARO

Prot.n. 0007857 del 03-10-2018

Categoria 4 Classe I Arrivo



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessio Freato

Comune di GRUARO

## L'Organo di Revisione

Verbale del 02/10/2018

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di GRUARO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Alessio Freato

**INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 24/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

**Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 24/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- 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 2017 del Comune di GRUARO, 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 GRUARO - anno 2018	14.812.897,90	10.124.591,40	2.394.687,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>1.481.289,79</b>	<b>1.012.459,14</b>	<b>239.468,70</b>

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

organismi strumentali:

\_\_\_\_\_ - quota di partecipazione ---%;

enti strumentali controllati:

\_\_\_\_\_ - quota di partecipazione ---%;

enti strumentali partecipati:

C.A.T.O.I. Lemene - quota di partecipazione 1,55%;

società controllate:

\_\_\_\_\_ - quota di partecipazione ---%;

società partecipate:

LTA Spa - quota di partecipazione 3,33%;

A.S.V.O. Spa - quota di partecipazione 1,18%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di GRUARO”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 44/2018:
- società partecipate:
  - Veritas Spa - quota di partecipazione 0,000451 %;
  - Atvo Spa - quota di partecipazione 0,56 %;
  - Nuova Pramaggiore Srl in liquidazione - quota di partecipazione 0,25 %;
  - Mostra Nazionale dei Vini Sca - quota di partecipazione 0,88 %;
- enti strumentali partecipati:
  - Consiglio di Bacino Venezia Ambiente - quota di partecipazione 0,32 %;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) 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;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>
------------------------------------

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di GRUARO"**.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero 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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.782.203,12		3.782.203,12
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	3.567.778,01		3.567.778,01
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>214.425,11</b>	<b>0,00</b>	<b>214.425,11</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.347,00		3.347,00
	<i>oneri finanziari</i>	122.180,48		122.180,48
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>95.591,63</b>	<b>0,00</b>	<b>95.591,63</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	505.224,03		505.224,03
E	<i>oneri straordinari</i>	287.567,42		287.567,42
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>313.248,24</b>	<b>0,00</b>	<b>313.248,24</b>
	<i>Imposte</i>	71.769,62		71.769,62
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>241.478,62</b>	<b>0,00</b>	<b>241.478,62</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>241.478,62</b>	<b>0,00</b>	<b>241.478,62</b>

(\*) L'Ente non ha approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

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 GRUARO:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di GRUARO 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	3.782.203,12	2.394.687,09	1.387.516,03
B	componenti negativi della gestione	3.567.778,01	2.332.264,03	1.235.513,98
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>214.425,11</b>	<b>62.423,06</b>	<b>152.002,05</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	3.347,00	49,59	3.297,41
	oneri finanziari	122.180,48	89.053,38	33.127,10
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>95.591,63</b>	<b>-26.580,73</b>	<b>122.172,36</b>
E	proventi straordinari	505.224,03	505.085,76	138,27
E	oneri straordinari	287.567,42	287.567,42	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>313.248,24</b>	<b>190.937,61</b>	<b>122.310,63</b>
	Imposte	71.769,62	33.637,24	38.132,38
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>241.478,62</b>	<b>157.300,37</b>	<b>84.178,25</b>

(\*) 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 di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Proventi da tributi	1.446.452,54		1.446.452,54
Proventi da fondi perequativi	511.034,06		511.034,06
Proventi da trasferimenti e contributi	517.478,70	-14,41	517.464,29
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.302.364,20	-3.617,10	1.052.445,47
Incremento immobilizzazioni lavori interni	95.766,26	0,00	95.766,26
Altri ricavi e proventi diversi	160.183,62	-1.143,10	159.040,52
<b>Totale</b>	<b>4.033.279,39</b>	<b>-4.774,61</b>	<b>3.782.203,14</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	1.362.629,93	-3.528,18	1.359.101,75
Utilizzo beni di terzi	102.998,96	-601,93	102.397,03
Trasferimenti e contributi	269.036,26	-556,69	268.479,57
<b>Totale</b>	<b>1.734.665,15</b>	<b>-4.686,80</b>	<b>1.729.978,35</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
<b>CREDITI vs STATO ED ALTRI ENTI</b>	<b>22.125,00</b>		<b>22.125,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	287.623,84		287.623,84
Immobilizzazioni materiali	15.047.598,37		15.047.598,37
Immobilizzazioni finanziarie	720.652,76		720.652,76
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.055.874,97</b>	<b>0,00</b>	<b>16.055.874,97</b>
Rimanenze	38.320,62		38.320,62
Crediti	1.374.423,77		1.374.423,77
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	1.232.064,82		1.232.064,82
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.644.809,21</b>	<b>0,00</b>	<b>2.644.809,21</b>
Ratei e risconti	41.522,40		41.522,40
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.764.331,58</b>	<b>0,00</b>	<b>18.764.331,58</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.166.093,93</b>		<b>11.166.093,93</b>
Fondo rischi e oneri	230.948,93		230.948,93
Trattamento di fine rapporto	51.121,85		51.121,85
Debiti	3.705.581,36		3.705.581,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.610.585,51		3.610.585,51
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.764.331,58</b>	<b>0,00</b>	<b>18.764.331,58</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>60.698,05</b>	<b>0,00</b>	<b>60.698,05</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

**ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 287.623,84.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 15.047.598,37.

Al riguardo si osserva che la maggior parte sono riferite a Terreni, Fabbricati ed Infrastrutture.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 720.652,76

Sono relative in particolare a "partecipazioni" per circa 484.088,98.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.374.423,77

Si evidenziano le voci più significative:

- Tributari per euro 273.408,66
- Per Trasferimenti e Contributi per euro 102.081,79
- Verso Clienti per euro 629.655,51
- Verso Altri per euro 369.277,81

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 3.106,28.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.232.064,82 quasi completamente rappresentate da depositi bancari (Tesoriere o Istituti bancari)

**PASSIVO****Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 11.166.093,93 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	1.128.839,47	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	292.571,94	
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	22.447,78	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.778.749,36	
altre riserve indisponibili	959.685,70	
risultato economico dell'esercizio	241.478,62	
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>11.166.093,93</b>	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>11.166.093,93</b>	-

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

**Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 230.948,93 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	230.948,93
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>230.948,93</b>

**Fondo trattamento fine rapporto**

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

**Debiti**

I debiti ammontano a euro 3.705.581,36

Si evidenziano le voci più significative:

- da Finanziamento per euro 2.680.149,36
- verso Fornitori per euro 494.908,92
- per Trasferimenti e Contributi per euro 206.219,81

- Altri debiti per euro 324.023,69

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 3.018,47

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.610.585,51 e si riferisce principalmente a Risconti Passivi per contributi agli investimenti per euro 3.598.828,71.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 60.698,05 e si riferiscono a "Impegni su esercizi futuri".

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di GRUARO**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;  
(eventuale)
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di GRUARO 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 2017 del Comune di GRUARO rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

**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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di GRUARO**;

Quinto Vicentino, 02/10/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Alessio Freato

Firmato digitalmente da:FREATO ALESSIO

Data:02/10/2018 15:26:09