

COMUNE DI VETTO

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

IL REVISORE

Antonio Minna

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	15
CONCLUSIONI	16

COMUNE DI VETTO

L'Organo di Revisione

Verbale n.11 del 24/09/18

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione nella seduta del 14/09/2018 presso l'ente ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, la deliberazione n. 47 del 14/09/2018 e i fogli di lavoro agli atti del presente verbale.

Ha esaminato la proposta di deliberazione della G.C. avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017" n.49 del 22/09/2018"

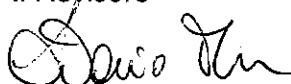
Visto:

- 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 Vetto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore



INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale prot.n. 4657 del 30/03/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 22/09-/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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 11/09/2018, 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;
- 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 Vetto , 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,

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” è il seguente (primo elenco):

Denominazione	% Poss.
ASP “DON CAVALLETTI ” Azienda pubblica di servizi alla persona	2,72
ACT	0,19
ACER	0.32
LEPIDA	0,0016

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici. Sono considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%. Occorre tuttavia considerare che il principio contabile applicato n. 4/4 impone di includere in ogni caso nell'area di consolidamento gli enti e società in house o titolari di affidamento diretto (NB riportare pari pari la frasetta del principio contabile)
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	% partecipazione	metodo consolidamento
ASP "DON CAVALLETTI " Azienda pubblica di servizi alla persona	2,72	Metodo proporzionale
ACT	0,19	Metodo proporzionale
ACER	0.32	Metodo proporzionale

- che l'ente ha ottenuto 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) le informazioni necessarie alla riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che le note Integrative degli enti consolidati evidenziano con sufficiente esaustività:
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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 Vetto”**.

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.

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 ACER Reggio Emilia ACT Reggio Emilia. E ASP don Cavalletti.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, manca l'evidenziazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio essendo il 2017 il primo esercizio di consolidamento:

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>	11.926.002,00		
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.771.507,00		
	Risultato della gestione	154.495,00		
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-143.900,00		
	<i>proventi finanziari</i>	81.653,00		
	<i>oneri finanziari</i>	225.553,00		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-107.207,00		
	<i>Rivalutazioni</i>	207,00		
	<i>Svalutazioni</i>	107.414,00		
	Risultato della gestione operativa	-96.612,00		
E	<i>proventi straordinari</i>	709.234,00		
E	<i>oneri straordinari</i>	362.750,00		
	Risultato prima delle imposte	249.872,00		
	Imposte	136.444,00		
	Risultato d'esercizio	113.428,00		

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 (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di vetto (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.099.561,60	2.008.098,33	91.463,27
		2.074.671,36	1.986.608,45	88.062,91
	Risultato della gestione	24.890,24	21.489,88	3.400,36
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-74.664,49	-74.532,81	
	<i>proventi finanziari</i>	9.511,96	8.930,09	581,87
	<i>oneri finanziari</i>	84.176,45	83.462,90	713,55
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	39,45		39,45
	<i>Rivalutazioni</i>	39,45		39,45
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-49.734,80	-53.042,93	3.308,13
E	<i>proventi straordinari</i>	451.522,23	451.129,68	392,55
E	<i>oneri straordinari</i>	16.831,51	15.560,32	1.271,19
	Risultato prima delle imposte	384.955,92	382.526,43	2.429,49
	Imposte	31.745,46	29.249,86	2.495,60
	Risultato d'esercizio	353.210,46	353.276,57	-66,11

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

:

ELISIONI CONTO ECONOMICO

B10	Oneri Prestazioni di servizi Comune
A4c	Proventi Prestazioni di servizi ASP
B13	Costo Personale ASP
A8	Altri ricavi e proventi diversi Comune

dare	avere
	870,40
870,40	
	1.694,68
1.694,68	
2.565,08	2.565,08

ELISIONI SP (CREDITI-DEBITI)

ACII4	Crediti Comune
PD2	Debiti Comune
PD5d	Debiti ASP
ACII4	CreditiASP

dare	avere
	6.808,47
3.688,14	
6.808,47	
	3.688,14
10.496,61	10.496,61

ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE E CORRISPONDENTE FRAZIONE PN

ABIV1c)	Valore partecipazione ASP
PAI	Fondo dotazione
ABIV1c)	Valore partecipazione ACT
PAI	Fondo dotazione
ABIV1c)	Valore partecipazione ACER
PAI	Fondo dotazione

dare	avere
	-7254,65
-7254,65	
	17884,53
17884,53	
	124507,41
124507,41	
135.137,29	135.137,29

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, manca l'evidenziazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio essendo il 2017 il primo esercizio di consolidamento:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	7.637,88		7.637,88
Immobilizzazioni materiali	10.490.395,44		10.490.395,44
Immobilizzazioni finanziarie	2.223.646,42		2.223.646,42
Totale immobilizzazioni	12.721.679,74		12.721.679,74
Rimanenze	20.058,38		20.058,38
Crediti	892.517,48		892.517,48
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	394.824,73		394.824,73
Totale attivo circolante	1.307.400,59		1.307.400,59
Ratei e risconti	97,11		97,11
Totale dell'attivo	14.029.177,44		14.029.177,44
Passivo			
Patrimonio netto	5.136.232,69		5.136.232,69
Fondo rischi e oneri	1.611,40		1.611,40
Trattamento di fine rapporto	4.262,50		4.262,50
Debiti	2.819.702,95		2.819.702,95
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.067.367,90		6.067.367,90
Totale del passivo	14.029.177,44		14.029.177,44
Conti d'ordine	91.381,71		91.381,71

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 7.637,88

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 10.490.395,44

Nello Stato Patrimoniale del Comune Di vetto le immobilizzazioni immateriali sono costituite da euro 10.366.134,65

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.223.646,42 Sono relative in particolare a imprese partecipate e altri soggetti (enti strumentali).

Nello stato patrimoniale armonizzato del Comune di Reggio Emilia le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni), sono iscritte con il criterio del patrimonio netto (dati di bilancio al 31.12.2016) per euro 2.337.585,77.

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia è stata consolidata una quota di partecipazioni (valutazione al costo) di euro 160,57

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata ammonta ad euro 21.037,37

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 892.517,48

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 135.868,68
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 329.390,14
- Altri crediti per euro 367.785,12
-

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 394.824,73 sono così costituite:

- Tesoriere euro €. 373.784,19
- Altri depositi bancari o postali euro 21.040,54

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	819.814,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	125.100,62	
riserve da permessi di costruire	319857,46	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.518.250,15	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	353.210,46	
totale patrimonio netto capogruppo	5.136.232,69	
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	
totale patrimonio netto	5.136.232,69	

Nel bilancio consolidato del Comune di Vetto al 31/12/2017, risultano iscritto un patrimonio netto di euro 5.133.935,49 .

Per quanto riguarda ACER Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 126.093,95 (totali 39.404.358)

Per quanto riguarda ACT Reggio Emilia la quota consolidata di patrimonio è di euro 18.349,58 (totali 9.657.673,00)

Per quanto riguarda ASP Don Cavalletti la quota consolidata di patrimonio è di euro -7.009,03

Poiché nelle riserve è compreso il risultato economico di esercizi precedenti, negativo di €. 7.143,60, derivanti dal consolidamento dei 3 enti, è stata effettuata una variazione negativa sul fondo di rotazione per complessivi €. 142.280,89 che include oltre al predetto risultato negativo l'elisione del valore delle partecipazioni e quindi la corrispondente frazione a patrimonio netto per €. 135.137,29 ;

Fondi per rischi e oneri

Il comune di Vetto non ha effettuato accantonamenti a fondo rischi. Nel bilancio consolidato si segnala l'importo di euro 1.611,40 interamente accantonato dai 3 enti oggetto di consolidamento (€. 933,80 ASP €. 46,59 ACT ed €.631,04 ACER)

Fondo trattamento fine rapporto

Il fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo e ammonta ad euro 4.262,50.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.819.702,95

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 1.965.557,51
- Debiti verso fornitori per euro 457.805,52
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 189.507,98
- Altri debiti per euro 206.815,55

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 60.67.367,90 e si riferisce a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 6.056.817,37
- Ratei e risconti per euro 10.550,53

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 Vetto**;
- 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 applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- 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 Vetto 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 Vetto 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 vetto**

Data, 24/09/2018

Il Revisore

Dott. Antonio Minna

