

COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

(Provincia di Verona)

VERBALE N. 27 DEL 16/09/2019

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Bergamasco

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	13



L'Organo di Revisione

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"*;

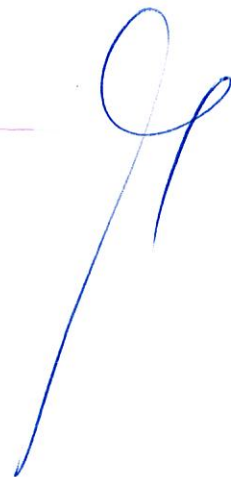
rilascia

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castelnuovo del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Stefano Bergamasco



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Stefano Bergamasco, nominato Revisore del Conto del Comune di Castelnuovo del Garda con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 30/10/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione di cui al verbale n. 16 del 09/04/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 156 del 16/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare del 16/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla gestione e 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 su 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 non sono tenuti alla predisposizione di tale documento;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 16/09/2018, 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;
- che l'ente 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 2018 del Comune, 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:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
Valori ultimo rendiconto	38.494.437,49	54.135.177,63	10.898.262,45
Soglia di irrilevanza singola 3%	1.154.833,12	1.624.055,33	326.947,87
Soglia di irrilevanza globale 10%	3.849.443,75	5.413.517,76	1.089.826,25

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

organismi strumentali: nessuno.

enti strumentali controllati: nessuno.

enti strumentali partecipati:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% DI PARTECIPAZIONE
ATO Veronese – Consiglio di bacino dell'ambito veronese	1,36%
Consorzio di bacino Verona 2 del Quadrilatero	1,887%

Consorzio intercomunale soggiorni climatici	2,58%
---	-------

società controllate: nessuna.

società partecipate direttamente:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Attività svolta	INCLUSIONE GAP	ESCLUSIONE GAP
AGS – Azienda Gardesana Servizi spa	5%	Servizio idrico integrato	SI	=====

società partecipate indirettamente:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE INDIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Attività svolta	INCLUSIONE GAP	ESCLUSIONE GAP
Depurazione Benacensi Scarl	2,50%	Servizio idrico integrato	SI	=====

- risultano escluse per irrilevanza dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta del 16/09/2019:

ENTI/SOCIETA' IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)	MOTIVO
Consiglio di bacino Verona Nord	3,014%	h) - sviluppo sostenibile	Parametri

		e tutela del territorio e dell'ambiente	inferiori al 3%
VIVERACQUA S.C.A R.L.	0,10%	h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Quota di partecipazione < 1%

PRESENTA

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

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 Castelnuovo del Garda"***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli enti e le società da considerare, 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 tutti inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune, fermo restando che la sommatoria delle esclusioni non deve superare per ciascun parametro la soglia del 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** 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 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.004.534,00	14.315.671,00	-1.311.137,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.104.749,00	15.219.821,00	-115.072,00
	Risultato della gestione	-2.100.215,00	-904.150,00	-1.196.065,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-113.060,00	-131.029,00	17.969,00
	<i>proventi finanziari</i>	2.905,00	5.459,00	-2.554,00
	<i>oneri finanziari</i>	115.965,00	136.488,00	-20.523,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.213.275,00	-1.035.179,00	-1.178.096,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.459.228,00	1.169.555,00	289.673,00
E	<i>oneri straordinari</i>	247.651,00	235.644,00	12.007,00
	Risultato prima delle imposte	-1.001.698,00	-101.268,00	-900.430,00
	<i>Imposte</i>	147.170,00	142.166,00	5.004,00
	Risultato d'esercizio	-1.148.868,00	-243.434,00	-905.434,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo			0,00

(**) 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 Castelnuovo del Garda (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Castelnuovo del Garda (Vr) 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.004.534,00	10.898.262,45	2.106.271,55
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.104.749,00	13.029.519,50	2.075.229,50
	Risultato della gestione	-2.100.215,00	-2.131.257,05	31.042,05
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-113.060,00	-82.196,88	-30.863,12
	<i>proventi finanziari</i>	2.905,00	718,10	2.186,90
	<i>oneri finanziari</i>	115.965,00	82.914,98	33.050,02
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.213.275,00	-2.213.453,93	178,93
E	<i>proventi straordinari</i>	1.459.228,00	1.340.533,68	118.694,32
E	<i>oneri straordinari</i>	247.651,00	213.555,44	34.095,56
	Risultato prima delle imposte	-1.001.698,00	-1.086.475,69	84.777,69
	<i>Imposte</i>	147.170,00	124.876,98	22.293,02
	Risultato d'esercizio	-1.148.868,00	-1.211.352,67	62.484,67

La differenza (A-B) riportata in tabella è coerente se si considera la quota esigua che il Comune di Castelnuovo detiene nei soggetti partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento.

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	333.820,00	828.687,00	-494.867,00
Immobilizzazioni materiali	49.482.318,00	45.472.234,00	4.010.084,00
Immobilizzazioni finanziarie	83.301,00	84.551,00	-1.250,00
Totale immobilizzazioni	49.899.439,00	46.385.472,00	3.513.967,00
Rimanenze	14.994,00	13.332,00	1.662,00
Crediti	2.826.295,00	4.669.631,00	-1.843.336,00
Altre attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	0,00
Disponibilità liquide	5.399.244,00	4.035.686,00	1.363.558,00
Totale attivo circolante	8.340.533,00	8.818.649,00	-478.116,00
Ratei e risconti	237.824,00	301.263,00	-63.439,00
Crediti vs Stato ed altre PA su Fondo dotaz.	1.875,00	97,00	1.778,00
Totale dell'attivo	58.479.671,00	55.505.481,00	2.974.190,00
Passivo			
Patrimonio netto	39.003.710,00	35.710.020,00	3.293.690,00
Fondo rischi e oneri	706.536,00	691.890,00	14.646,00
Trattamento di fine rapporto	67.800,00	63.237,00	4.563,00
Debiti	7.258.113,00	7.933.648,00	-675.535,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.443.512,00	11.106.686,00	336.826,00
Totale del passivo	58.479.671,00	55.505.481,00	2.974.190,00
Conti d'ordine	462.135,00	512,00	461.623,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 39.003.710,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	- 3.819.038,00	- 9.699.535,00
riserve da risultato economico di esercizi precedenti	120.631,00	56.841,00
riserve da capitale	502.162,00	427.056,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.348.823,00	39.528.756,00
riserve da permessi di costruire	-	5.640.336,00
risultato economico dell'esercizio	- 1.148.868,00	- 243.434,00
totale patrimonio netto comprensivo della pertinenza di terzi	39.003.710,00	35.710.020,00
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	39.003.710,00	35.710.020,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 706.536,00 e si riferiscono per € 666.883,00 a posizioni dirette del comune capogruppo, mentre le rimanenti somme invece sono riconducibili agli enti consolidati.

per trattamento di quiescenza	-
per imposte	-
altri	706.536,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
totale fondi rischi	706.536,00

Fondo trattamento fine rapporto

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

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 Castelnuovo del Garda;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune 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 2018 del Comune 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, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Castelnuovo del Garda (Prov. Vr).

Data, 16/09/2019

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Stefano Bergamasco

