

# **COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA**

(Provincia di Verona)

## **VERBALE N. 27 DEL 16/09/2019**

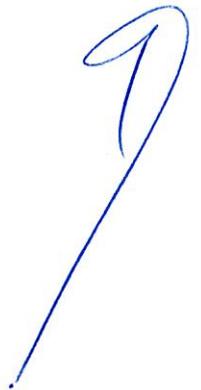
### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

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*";

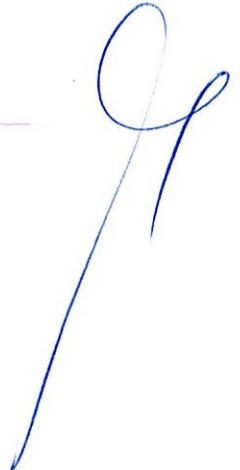
rilascia

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**

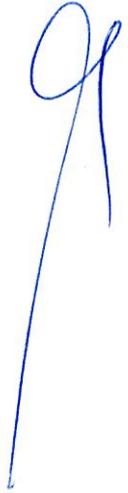
Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda”**.

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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-2.100.215,00</b>	<b>-904.150,00</b>	<b>-1.196.065,00</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.213.275,00</b>	<b>-1.035.179,00</b>	<b>-1.178.096,00</b>
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
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.001.698,00</b>	<b>-101.268,00</b>	<b>-900.430,00</b>
	Imposte	147.170,00	142.166,00	5.004,00
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.148.868,00</b>	<b>-243.434,00</b>	<b>-905.434,00</b>
**	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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-2.100.215,00</b>	<b>-2.131.257,05</b>	<b>31.042,05</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.213.275,00</b>	<b>-2.213.453,93</b>	<b>178,93</b>
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
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.001.698,00</b>	<b>-1.086.475,69</b>	<b>84.777,69</b>
	Imposte	147.170,00	124.876,98	22.293,02
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.148.868,00</b>	<b>-1.211.352,67</b>	<b>62.484,67</b>

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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>49.899.439,00</b>	<b>46.385.472,00</b>	<b>3.513.967,00</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.340.533,00</b>	<b>8.818.649,00</b>	<b>-478.116,00</b>
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
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>58.479.671,00</b>	<b>55.505.481,00</b>	<b>2.974.190,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>39.003.710,00</b>	<b>35.710.020,00</b>	<b>3.293.690,00</b>
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
<b>Totale del passivo</b>	<b>58.479.671,00</b>	<b>55.505.481,00</b>	<b>2.974.190,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>462.135,00</b>	<b>512,00</b>	<b>461.623,00</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto

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

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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
<b>totale patrimonio netto comprensivo della pertinenza di terzi</b>	<b>39.003.710,00</b>	<b>35.710.020,00</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>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>39.003.710,00</b>	<b>35.710.020,00</b>

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 rimanti 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	-
<b>totale fondi rischi</b>	<b>706.536,00</b>

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

