Comune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

COMUNE DI NOVE

Provincia di Vicenza

Comune di Nove cat. 4 class. 6
Prot. 0009397 del 26-09-2017
RAGIONERIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Pamela PARISOTTO

Comune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Sommario

INTRODUZIONE 4

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 8

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA 9

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI 9

CONCLUSIONI 9

Comune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Nove

L'Organo di Revisione

Allegato al verbale n. 27 del 23/09/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il revisore unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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 n. 38 del 13/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Nove.

L'Organo di Revisione

dott.ssa Pamela PARISOTTO

Comune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico, dott.ssa Pamela PARISOTTO;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 27/07/2017 è stato riapprovato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, con lo stato patrimoniale ed il conto economico;
- che questo Organo con relazione approvata con parere allegato al verbale n. 25 del 26/07/2017 ha espresso parere sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, oggetto di riapprovazione, esprimendo appositi rilievi e raccomandando che si provveda entro un tempo necessario, ma da determinarsi in modo congruo con le esigenze contabili e normative, alla verifica dell'inventario e del libro cespiti, ed, in esito ad essa, alla conseguente correzione e/o riclassificazione, ponendo in essere tutti gli adempimenti necessari per adeguarli ai nuovi criteri contabili;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 135 del 21/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 38 del 13/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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. 113 del 13/07/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi e società partecipati l'inclusione degli stessi nel perimetro del proprio bilancio consolidato, impartendo 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;

Comune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Nove, 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, le partecipazioni incluse ed escluse nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nove"*** sono riportate e precisate nella relazione sulla gestione allegata al bilancio consolidato 2016, cui si rinvia;
- che, sulla base delle verifiche e valutazioni di cui al punto precedente, il consolidamento è stato eseguito tra il bilancio dell'ente e delle società partecipate "Pedemontana Patrimonio e Servizi Srl unipersonale" e "Pedemontana Distribuzione e Gas Srl";
- che dei dati relativi alle società partecipate incluse nel consolidato sono responsabili gli organi delle società stesse, che hanno trasmesso al Comune di Nove gli elementi di dettaglio dei loro bilanci per il consolidamento dei dati;
- che nella propria relazione del 14/04/2017 al bilancio d'esercizio al 31.12.2016 il sindaco unico della società "Pedemontana Patrimonio e Servizi Srl unipersonale" ha espresso "*parere favorevole con rilievi sulla proposta di approvazione del bilancio in quanto gli accantonamenti previsti per le svalutazioni crediti non si ritengono congrui ...*", precisando che "*il bilancio avrebbe dovuto contenere un'ulteriore svalutazione dei crediti per € 13.989,96*";
- che in merito a tale ultimo aspetto il revisore ha richiesto approfondimento e chiarimenti agli uffici dell'ente al fine di verificare la necessità di un intervento sul bilancio dell'Ente in adeguamento a quanto sopra indicato, e sono in corso delle verifiche;

TENUTO CONTO

del parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario sulla sopra citata delibera di Giunta comunale;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

Comune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nove"***, con le limitazioni legate ai rilievi riportati nella relazione del revisore alla parte economico-patrimoniale del rendiconto 2016 dell'Ente e con quelli riportati dal sindaco-revisore della società Pedemontana patrimonio e servizi srl unipersonale.

La Relazione sulla gestone consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipati 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 di Nove.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale e quindi comprende anche la quota di patrimonio netto ed il risultato d'esercizio di terzi, espressamente evidenziati nel prospetto del bilancio consolidato 2016.

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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2016 (A)***	***Conto economico consolidato 2015 (*) (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*4.479.300,45*	*4.487.660,38*	*-8.359,93*
B	*componenti negativi della gestione*	*4.968.883,15*	*4.465.965,81*	*502.917,34*
	Risultato della gestione	**-489.582,70**	**21.694,57**	**-511.277,27**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*1.002,46*	*1.699,10*	*-696,64*
	oneri finanziari	*106.313,14*	*83.678,65*	*22.634,49*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*1.816.257,54*	*0,00*	*1.816.257,54*
	Svalutazioni	*112.747,60*	*0,00*	*112.747,60*
	Risultato della gestione operativa	**1.108.616,56**	**-60.284,98**	**1.168.901,54**
E	*proventi straordinari*	*156.570,62*	*194.924,52*	*-38.353,90*
E	*oneri straordinari*	*988.872,22*	*82.601,01*	*906.271,21*
	Risultato prima delle imposte	**276.314,96**	**52.038,53**	**224.276,43**
	Imposte	70.949,90	*64.610,15*	*6.339,75*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**205.365,06**	**-12.571,62**	*217.936,68*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**	**256,54**	**451,12**	*-194,58*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**205.108,52**	**-13.022,74**	*218.131,26*

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Comune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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 Nove (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2016 (A)***	***Bilancio Comune di NOVE 2016 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*4.479.300,45*	*3.406.254,27*	*1.073.046,18*
B	*componenti negativi della gestione*	*4.968.883,15*	*3.914.660,05*	*1.054.223,10*
	Risultato della gestione	**-489.582,70**	**-508.405,78**	**18.823,08**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*1.002,46*	*177,42*	*825,04*
	oneri finanziari	*106.313,14*	*65.404,24*	*40.908,90*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	*1.816.257,54*	*1.816.257,54*	*0,00*
	Svalutazioni	*112.747,60*	*112.747,60*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**1.108.616,56**	**1.129.877,34**	**-21.260,78**
E	*proventi straordinari*	*156.570,62*	*210.570,62*	*-54.000,00*
E	*oneri straordinari*	*988.872,22*	*988.872,25*	*-0,03*
	Risultato prima delle imposte	**276.314,96**	**351.575,71**	**-75.260,75**
	Imposte	70.949,90	*56.691,97*	*14.257,93*
*	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**205.365,06**	**294.883,74**	*-89.518,68*

(*) precisazione legata all'applicazione del metodo integrale

Çomune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	112.624,32	131.679,81	-19.055,49
Immobilizzazioni materiali	19.857.811,47	16.476.441,91	3.381.369,56
Immobilizzazioni finanziarie	397.776,55	238.547,46	159.229,09
Totale immobilizzazioni	**20.368.212,34**	**16.846.669,18**	**3.521.543,16**
Rimanenze	46.191,23	55.737,03	-9.545,80
Crediti	1.873.826,67	1.767.491,58	106.335,09
Altre attività finanziarie	2.481,28	152.481,28	-150.000,00
Disponibilità liquide	692.111,27	1.780.605,17	-1.088.493,90
Totale attivo circolante	**2.614.610,45**	**3.756.315,06**	**-1.141.704,61**
Ratei e risconti	27.105,90	21.733,98	5.371,92
Totale dell'attivo	**23.009.928,69**	**20.624.718,22**	**2.385.210,47**
Passivo			
Patrimonio netto	**18.008.288,34**	**15.498.706,83**	**2.509.581,51**
Fondo rischi e oneri	106.424,71	61.681,52	**44.743,19**
Trattamento di fine rapporto	81.788,19	70.139,62	**11.648,57**
Debiti	3.290.838,57	2.793.468,36	**497.370,21**
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.522.588,88	2.200.721,89	**-678.133,01**
Totale del passivo	**23.009.928,69**	**20.624.718,22**	**2.385.210,47**
Conti d'ordine	**129.965,83**	**0,00**	**129.965,83**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.008.288,34 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
Fondo di dotazione	4.073.531,01	4.073.531,01
Riserve da capitale	2.670.156,24	-
Riserve da permessi di costruire	1.169.582,66	-
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	9.881.337,12	11.429.431,69
Risultato economico dell'esercizio	205.108,52	- 13.022,74
Totale patrimonio netto capogruppo	**17.999.715,55**	**15.489.939,96**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.316,25	8.315,75
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	256,54	451,12
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**8.572,79**	**8.766,87**
Totale Patrimonio Netto	**18.008.288,34**	**15.498.706,83**

Comune di Nove - prot. n. 9397 del 26-09-2017 arrivo Cat. 4 Cl. 6

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Nove;
- le elisioni e variazioni apportate ai dati ai fini del consolidamento;
- i criteri di valutazione applicati nella predisposizione del bilancio;
- la composizione delle voci di bilancio più rilevanti.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva, sulla base anche dei chiarimenti ed indicazioni ricevute dal Responsabile del servizio finanziario, che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Nove 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 principali 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 2016 del Comune di Nove rappresenta la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica, tenuto conto dei limiti relativi ai rilievi riportati nella relazione dello scrivente revisore alla parte economico-patrimoniale del rendiconto 2016 dell'Ente e a quelli riportati dal sindaco-revisore della società Pedemontana patrimonio e servizi srl uni personale, cui si rinvia, che sono la base di partenza di predisposizione della proposta di bilancio consolidato 2016.

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 2016 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nove, con i rilievi e raccomandazioni esposti nella propria relazione resa il 26 luglio 2017 ed i rilievi esposti nella relazione del sindaco unico della società Pedemontana Patrimonio e servizi srl uni personale, che qui si intendono richiamati.

Jesolo (VE), 23 settembre 2017

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Pamela PARISOTTO