

COMUNE DI QUARTO D'ALTINO

Città Metropolitana di Venezia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Gloria Mazziga

Comune di Quarto d'Altino

L'Organo di Revisione

Verbale n. 30 del 16.09.2019

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"*,

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 32 del 12/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Quarto d'Altino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Gloria Mazziga



INTRODUZIONE

Il Revisore ,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che con deliberazione consiliare n. 17 del 28/06/2019 è stato approvato il conto del patrimonio rettificato;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 32 del 12/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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. 26 del 06/09/2017, 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 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 2018 del Comune di Quarto d'Altino, 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;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Quarto d'Altino”** le seguenti partecipazioni:
- società partecipate:
PIAVE SERVIZI SRL - quota di partecipazione 3,526%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Quarto d'Altino”**, le seguenti partecipazioni:
- società partecipate:
VERITAS SPA - quota di partecipazione 0,056%;
A.C.T.V. SPA - quota di partecipazione 0,13%;
- 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 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 Quarto d’Altino”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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** 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 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>	6.083.264,36	7.309.743,68	-1.226.479,32
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.622.970,33	6.960.286,50	-1.337.316,17
	Risultato della gestione	460.294,03	349.457,18	110.836,85
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	13.044,93		13.044,93
	<i>oneri finanziari</i>	167.542,17	189.758,90	-22.216,73
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.727.433,85		1.727.433,85
	<i>Svalutazioni</i>	310.648,86	20.548,00	290.100,86
	Risultato della gestione operativa	1.722.581,78	139.150,28	1.583.431,50
E	<i>proventi straordinari</i>	583.339,83	447.990,43	135.349,40
E	<i>oneri straordinari</i>	131.664,91	221.000,85	-89.335,94
	Risultato prima delle imposte	2.174.256,70	366.139,86	1.808.116,84
	Imposte	118.007,19	138.854,15	-20.846,96
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.056.249,51	227.285,71	1.828.963,80
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00

L'elisione delle operazioni infragruppo che hanno interessato l'Ente e le sue partecipate è avvenuta in base alla percentuale di possesso detenuta dal Comune di Quarto D'Altino. Si riportano le scritture di elisione effettuate tra il Comune di Quarto D'Altino e la società Piave Servizi S.r.l.:

TIPO	LIVELLO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
C.E.	Ricavi	Ricavi della vendita di servizi	€ 14.391,55	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 14.391,55
C.E.	Ricavi	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.570,04	-
C.E.	Costi	Oneri diversi di gestione	-	€ 1.570,04
S.P.	Debiti	Debiti verso fornitori	€ 194,72	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 194,72
S.P.	Debiti	Debiti verso fornitori	€ 5.358,50	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 5.358,50

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	1.220.110,13	1.245.495,65	-25.385,52
Immobilizzazioni materiali	24.619.260,98	24.332.394,42	286.866,56
Immobilizzazioni finanziarie	134.929,63	96.258,13	38.671,50
Totale immobilizzazioni	25.974.300,74	25.674.148,20	300.152,54
Rimanenze	18.358,97	18.689,14	-330,17
Crediti	2.044.059,36	2.916.798,16	-872.738,80
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.571.163,65	1.218.950,48	352.213,17
Totale attivo circolante	3.633.581,98	4.154.437,78	-520.855,80
Ratei e risconti	5.143,09	2.871,82	2.271,27
Totale dell'attivo	29.613.025,81	29.831.457,80	-218.431,99
Passivo			
Patrimonio netto	19.201.944,14	17.050.543,75	2.151.400,39
Fondo rischi e oneri	762.034,88	1.958.848,70	-1.196.813,82
Trattamento di fine rapporto	42.865,02	42.990,40	-125,38
Debiti	6.052.534,52	6.915.530,25	-862.995,73
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.553.647,25	3.863.544,70	-309.897,45
Totale del passivo	29.613.025,81	29.831.457,80	-218.431,99
Conti d'ordine	229.212,74	181.852,67	47.360,07

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.044.059,36

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti da tributi euro 824.996,64
- crediti v/clienti e utenti 752.369,44

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.571.163,65 sono così costituite:

- conto di tesoreria euro 1.317.873,44
- altri depositi bancari e postali euro 253.157,42
- denaro e valori in cassa euro 132,79

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 19.201.944,14 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	1.810.002,28	1.977.625,80
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.177.467,01	1.730.483,31
riserve da capitale	245.831,93	199.289,99
riserve da permessi di costruire	2.999.153,99	3.608.927,90
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.913.239,42	9.306.931,04
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	2.056.249,51	227.285,71
Totale patrimonio netto capogruppo	19.201.944,14	17.050.543,75
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	19.201.944,14	17.050.543,75

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 762.034,88 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
Per imposte	16.679,67
Altri	745.355,21
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	762.034,88

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 6.052.534,52

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti v/altri finanziatori euro 3.124.407,15
- debiti v/fornitori euro 1.487.495,33

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.553.647,25 e si riferisce principalmente a:

- contributi agli investimenti 3.552.366,64

Conti d'ordine

Ammontano a euro 229.212,74 e si riferiscono 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 Quarto d'Altino**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Quarto d'Altino 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 di Quarto d'Altino 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Quarto d'Altino**;

Quarto d'Altino, 16 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Gloria Mazziga

