

Allegato D

COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

Provincia di Verona

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

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico
Dott. Fausto Tondi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	12
CONCLUSIONI	13

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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*";

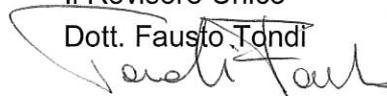
Approva

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 Castelnuovo del Garda, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Fausto Tondi



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Fausto Tondi, nominato Revisore del Conto del Comune di Castelnuovo del Garda con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 29/09/2015;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 24/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 27/03//2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 11/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare del 25/09/2018 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)”*;
- 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 degli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2019, con riferimento all'esercizio 2018;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 11/09/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento e l'elenco dei soggetti componenti il GAP 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 2018;
- 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 Castelnuovo del Garda 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castelnuovo del Garda - anno 2017	51.246.510,50	35.265.103,17	12.325.608,04
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.124.651,05	3.526.510,32	1.232.560,80

- 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
Consorzio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero	1,887%
Consorzio Intercomunale soggiorni climatici	2,40%

ATO Veronese - Consiglio di Bacino nell'ambito Veronese	1,36%
---	-------

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: nessuna

- risultano escluse 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 n. 154/2018:

ENTI/SOCIETA'	Quota di partecipazione	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio-art. 11-ter e 11-quinquies del D.Lvo 118/2011)	MOTIVO
Consiglio di Bacino Verona Nord	3,014%	Tipologia h) – sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Non operativo al 31/12/17. Assenza di dati contabili

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 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 inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Castelnuovo del Garda ovvero in caso di partecipazioni inferiori all'1%.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

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>	14.315.671,00	13.461.059,00	854.612,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.219.821,00	15.373.573,00	-153.752,00
	Risultato della gestione	-904.150,00	-1.912.514,00	1.008.364,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-131.029,00	-165.275,00	
	<i>proventi finanziari</i>	5.459,00	4.176,00	1.283,00
	<i>oneri finanziari</i>	136.488,00	169.451,00	-32.963,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.035.179,00	-2.077.789,00	1.042.610,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.169.555,00	1.167.268,00	2.287,00
E	<i>oneri straordinari</i>	235.644,00	109.621,00	126.023,00
	Risultato prima delle imposte	-101.268,00	-1.020.142,00	918.874,00
	Imposte	142.166,00	159.356,00	-17.190,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-243.434,00	-1.179.498,00	936.064,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-243.434,00	-1.179.498,00	936.064,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) 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 2017 (A)	Bilancio Comune di Castelnuovo d/Garda 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.315.671,00	12.325.608,04	1.990.062,96
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.219.821,00	13.364.668,53	1.855.152,47
	Risultato della gestione	-904.150,00	-1.039.060,49	134.910,49
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-131.029,00	-99.470,66	
	<i>proventi finanziari</i>	5.459,00	288,04	5.170,96
	<i>oneri finanziari</i>	136.488,00	99.758,70	36.729,30
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.035.179,00	-1.138.531,15	103.352,15
E	<i>proventi straordinari</i>	1.169.555,00	1.164.157,19	5.397,81
E	<i>oneri straordinari</i>	235.644,00	218.801,69	16.842,31
	Risultato prima delle imposte	-101.268,00	-193.175,65	91.907,65
	<i>Imposte</i>	142.166,00	113.976,91	28.189,09
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-243.434,00	-307.152,56	63.718,56

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

La differenza (A-B) riportata in tabella è coerente se si considera la quota esigua che il Comune di Castelnuovo del Garda 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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	828.687,00	1.391.733,00	-563.046,00
Immobilizzazioni materiali	45.472.234,00	45.270.072,00	202.162,00
Immobilizzazioni finanziarie	84.551,00	84.551,00	0,00
Totale immobilizzazioni	46.385.472,00	46.746.356,00	-360.884,00
Rimanenze	13.332,00	15.112,00	-1.780,00
Crediti	4.669.631,00	3.920.870,00	748.761,00
Altre attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	0,00
Disponibilità liquide	4.035.686,00	4.364.070,00	-328.384,00
Totale attivo circolante	8.818.649,00	8.400.052,00	418.597,00
Ratei e risconti	301.263,00	291.418,00	592.681,00
Crediti vs Stato ed altre PA su fondo dotazione	97,00	97,00	
Totale dell'attivo	55.505.481,00	55.437.923,00	650.394,00
Passivo			
Patrimonio netto	35.710.020,00	35.841.694,00	-131.674,00
Fondo rischi e oneri	691.890,00	32.385,00	724.275,00
Trattamento di fine rapporto	63.237,00	57.077,00	120.314,00
Debiti	7.933.648,00	8.122.566,00	16.056.214,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.106.686,00	11.384.201,00	-277.515,00
Totale del passivo	55.505.481,00	55.437.923,00	-409.189,00
Conti d'ordine	0,00	1.149.312,00	-1.149.312,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **35.710.020,00** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	- 9.699.535,00	1.117.213,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	56.841,00	235.517,00
riserve da capitale	427.056,00	15.831.643,00
riserve da permessi di costruire	5.640.336,00	19.836.819,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.528.756,00	-
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 243.434,00	- 1.179.498,00
totale patrimonio netto capogruppo	35.710.020,00	35.841.694,00
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	35.710.020,00	35.841.694,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **691.523,00** e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	-
fondo personale in quiescenza	-
altri	691.890,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	691.890,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune 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 Castelnovo del Garda** e del perimetro di consolidamento;
- 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 2017 del Comune di Castelnovo del Garda 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 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 Castelnovo del Garda 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 Castelnuovo del Garda**;

Castelnuovo del Garda, li 11/09/2018

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Fausto Tondi

