

Comune di Cavarzere

Provincia di Venezia

**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI
REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO”
Anno 2019**

Comune di Cavarzere - Protocollo n. 0015989 del 19-10-2020 arrivo Cat. 4 Cl. 1

Comune di Cavarzere

Provincia di Venezia

Verb. n. 15

Data .15./10/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di .Cavarzere. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavarzere, 15./10/.2020

L'organo di revisione



1 - Introduzione

Il sottoscritto Raffaele Bortoliero Revisore.;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 25.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 21.05.2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 (eventuale precisazione o rimando alla motivazione indicata nel parere al rendiconto);
- che in data 24./09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 73 del 17.09.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto Bilancio Consolidato anno 2018;

Dato atto che

- il Comune di Cavarzere. ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 73 del 17.09.2020 ha individuato il Gruppo Comune di Cavarzere e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cavarzere. ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

Visto che nel D.L. 135/2018 (Decreto semplificazioni) è stato inserito, in sede di conversione, l'art. 11-sexies (Disposizioni urgenti in materia di enti del Terzo settore) il quale prevede che all'art. 4, c. 3 D.Lgs. 112/2017 e all'art. 4, c. 2 D.Lgs. 117/2017 venga aggiunta una norma interpretativa sull'esclusione delle associazioni e fondazioni di diritto privato ex Ipab dall'ambito di applicazione della norma, in quanto la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico.

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati relativi agli Enti da inserire nel Bilancio Consolidato:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	% POSSESSO DIRETTO
Acque Venete Spa	Partecipata pubblica 100%	0.27%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.*

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Cavarzere.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
totale componenti positivi della gestione A)		9.906.716,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	146.033,77
10	Prestazioni di servizi	4.869.997,21
11	Utilizzo beni di terzi	8.499,73
12	Trasferimenti e contributi	1.109.018,02
13	Personale	1.834.403,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.417.875,55
16	Accantonamenti per rischi	15.469,80
17	Altri accantonamenti	3.061,11
18	Oneri diversi di gestione	118.328,58
totale componenti negativi della gestione B)		9.522.687,47
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		384.028,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
20	Altri proventi finanziari	219,88
Totale proventi finanziari		-
<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	567.688,25
Totale oneri finanziari		
totale (C)		567.468,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		58,89
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<u>Proventi straordinari</u>		
totale proventi		166.033,17
<u>Oneri straordinari</u>		
totale oneri		58.130,53
Totale (E) (E20-E21)		107.902,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-
		75.595,66
26	Imposte (*)	132.960,83
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-208.556,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	145.624,52	166.818,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	43.543,35	44.920,23
5	Avviamento	11.712,54	17.568,81
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	107.342,11	103.409,11
Totale immobilizzazioni immateriali		308.222,52	332.716,75
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II			
1	Beni demaniali	28.724.291,40	29.412.216,66
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	28.724.291,40	29.412.216,66
1.9	Altri beni demaniali		
III			
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.654.777,65	16.574.831,66
2.1	Terreni	322.369,94	374.953,65
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	15.391.805,09	15.292.647,75
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	851.986,07	817.358,58
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.243,54	29.489,54
2.5	Mezzi di trasporto	27.700,10	5.612,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.131,68	30.499,17
2.7	Mobili e arredi	6.983,13	6.992,27
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	18.558,10	17.278,70
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.011.107,65	14.018.892,33
Totale immobilizzazioni materiali		59.390.176,70	60.005.940,65
IV			
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	44.987,94	45.039,27
a	imprese controllate	270,00	270,00
b	imprese partecipate	44.683,90	44.683,90
c	altri soggetti	34,04	85,37
2	Crediti verso	19.335,04	19.404,96
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	19.335,04	19.404,96
3	Altri titoli	1.600,00	1.600,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		65.922,98	66.044,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		59.764.322,20	60.404.701,63

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>	4.406,61	4.592,52
	Totale rimanenze	4.406,61	4.592,52
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.361.371,28	1.308.161,73
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	1.360.129,12	1.286.587,18
c	Crediti da Fondi perequativi	1.242,16	21.574,55
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.612.736,35	1.719.288,64
a	verso amministrazioni pubbliche	1.558.014,14	1.719.053,00
b	imprese controllate	54,50	235,64
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	54.667,71	
3	Verso clienti ed utenti	197.645,57	229.315,02
4	Altri Crediti	655.293,21	300.834,33
a	verso l'erario	9.311,18	7.674,85
b	per attività svolta per c/terzi	81.817,24	89.788,06
c	altri	564.164,79	203.371,42
	Totale crediti	3.827.046,41	3.557.599,72
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	1.457.664,00	1.333.740,10
a	Istituto tesoriere		
b	presso Banca d'Italia	1.457.664,00	1.333.740,10
2	Altri depositi bancari e postali	9.619,67	9.947,74
3	Denaro e valori in cassa	3,20	5,07
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.467.286,87	1.343.692,91
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.298.739,89	4.905.885,15
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.408,52	1.387,27
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.408,52	1.387,27
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.064.470,61	65.311.974,05

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	29.292.639,27	29.294.547,99
II	Riserve	18.557.139,40	18.369.629,95
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	15.080.769,60	14.938.276,41
c	da permessi di costruire	3.460.536,50	3.422.436,50
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili	15.833,30	8.917,04
III	Risultato economico dell'esercizio	-208.556,49	-420.325,61
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	47.641.222,18	47.243.852,33
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.641.222,18	47.243.852,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	10.633,00	7.666,00
2	Per imposte		2,49
3	Altri	40.914,50	6.039,57
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	51.547,50	13.708,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		8.329,68	8.938,26
	TOTALE T.F.R. (C)	8.329,68	8.938,26
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	12.238.880,63	12.836.400,30
a	prestiti obbligazionari	94.500,73	99.948,94
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	12.078.902,21	12.671.534,86
c	verso banche e tesoriere	62.654,06	64.833,62
d	verso altri finanziatori	2.823,63	82,88
2	Debiti verso fornitori	1.425.566,88	1.356.705,04
3	Acconti	6,75	6,75
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.000,00	269.176,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche		125.301,65
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	7.000,00	143.874,99
5	Altri debiti	252.306,63	176.046,99
a	tributari	46.562,10	19.985,62
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.542,93	2.652,84
c	per attività svolta per c/terzi (2)	203.201,60	148.701,72
d	altri		4.706,81
	TOTALE DEBITI (D)	13.923.760,89	14.638.335,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	400.643,85	377.547,30
II	Risconti passivi	3.038.966,51	3.029.592,38
1	Contributi agli investimenti	3.038.966,51	3.029.592,38
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.038.966,51	3.029.592,38
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.439.610,36	3.407.139,68
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	65.064.470,61	65.311.974,05

3 .Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

4 - Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Cavarzere offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Cavarzere **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;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2019 del Comune di Cavarzere **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

- si rileva un aggravamento della perdita del Conto Economico, dovuta principalmente ai trasferimenti infragruppo a favore del Comune;

- si rappresenta un miglioramento in riduzione dei crediti debiti infragruppo, non ancora completamente soddisfatti;

5 - Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cavarzere.

Cavarzere 15./10/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Raffaele Bortoliero

