

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Provincia di VENEZIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Antonella Bettiol



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	14

Comune di San Michele al Tagliamento

L'Organo di Revisione

Verbale n. 17 del 26.09.2018

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 relativa allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Michele al Tagliamento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Antonella Bettiol



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 26/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 224 del 18/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 (così come modificato rispetto a quanto approvato dalla Giunta) 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 per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- 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. 340 del 28/12/2017, 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 2017 del Comune di San Michele al Tagliamento, 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 San Michele al Tagliamento - anno 2017	127.707.609,22	95.960.475,65	23.568.702,92
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	12.770.760,92	9.596.047,57	2.356.870,29

- risultano pertanto incluse nel **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di san Michele al Tagliamento"** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali controllati:

Azienda speciale per i servizi sociali Ida Zuzzi - quota di partecipazione 100%;

enti strumentali partecipati:

C.A.T.O.I. LEMENE - quota di partecipazione 6,65%;

AATO CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE - quota di partecipazione 1,38%;

società controllate:

San Michele Patrimonio e Servizi srl - quota di partecipazione 100%;

società partecipate:

A.S.V.O. S.p.A. - quota di partecipazione 8,33%;

Livenza Tagliamento Acque - quota di partecipazione 17,40%;

Veritas spa - quota di partecipazione 0,000352%;

Scuola Bazzana IPAB – controllata ai sensi dell'art 3.1 D.Lgs. 23/06/2011, n. 118

Consorzio CEV – quota di partecipazione 0,09%

- risultano incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Michele al Tagliamento”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 224/2018:

società controllata:

San Michele Patrimonio e Servizi srl - quota di partecipazione 100%;

società partecipate:

A.S.V.O. S.p.A. - quota di partecipazione 8,33%;

Livenza Tagliamento Acque - quota di partecipazione 17,40%;

enti strumentali partecipati:

Azienda speciale per i servizi sociali Ida Zuzzi - quota di partecipazione 100%;

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 San Michele al Tagliamento”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare **enti strumentali controllati** e le **società controllate e partecipate** 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 San Michele al Tagliamento.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale per Livenza Tagliamento Acque e A.S.V.O. S.p.A., integrale per San Michele Patrimonio e Servizi srl e Azienda speciale per i servizi sociali Ida Zuzzi.

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>	33.381.794	25.109.263	8.272.531
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	30.811.716	23.523.785	7.287.931
	Risultato della gestione	2.570.078	1.585.478	984.600
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	18.188	21.269	-3.081
	<i>oneri finanziari</i>	887.205	953.462	-66.257
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	612.428		612.428
	<i>Svalutazioni</i>		6.990	-6.990
	Risultato della gestione operativa	2.313.489	646.295	1.667.194
E	<i>proventi straordinari</i>	326.756	321.446	5.310
E	<i>oneri straordinari</i>	184.570	146.779	37.791
	Risultato prima delle imposte	2.455.675	820.963	1.634.712
	Imposte	480.992	454.991	26.001
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.974.683	365.972	1.608.711
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.974.683	365.972	1.608.711

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 San Michele al Tagliamento (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di San Michele al Tagliamento 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	33.381.794	23.568.703	9.813.091
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	30.811.716	21.887.695	8.924.021
	Risultato della gestione	2.570.078	1.681.008	889.070
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	18.188	64	18.124
	<i>oneri finanziari</i>	887.205	722.790	164.415
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	612.428	612.428	0
	<i>Svalutazioni</i>			0
	Risultato della gestione operativa	2.313.489	1.570.710	742.779
E	<i>proventi straordinari</i>	326.756	326.756	0
E	<i>oneri straordinari</i>	184.570	184.570	0
	Risultato prima delle imposte	2.455.675	1.712.896	742.779
	Imposte	480.992	246.483	234.509
	Risultato d'esercizio	1.974.683	1.466.413	508.270

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)
Crediti verso lo Stato ed altre amm.ni pubbl. per la part.ne al fondo di dotaz.	156.188	156.188	0
Immobilizzazioni immateriali	1.655.288	1.194.661	460.627
Immobilizzazioni materiali	116.152.165	76.497.260	39.654.905
Immobilizzazioni finanziarie	8.794.534	9.213.667	-419.133
Totale immobilizzazioni	126.601.987	87.061.776	39.696.399
Rimanenze	201.071	154.373	46.698
Crediti	11.682.203	9.752.081	1.930.122
Altre attività finanziarie			0
Disponibilità liquide	12.879.495	12.932.187	-52.692
Totale attivo circolante	24.762.769	22.838.641	1.924.128
Ratei e risconti	132.129	79.953	212.082
Totale dell'attivo	151.653.073	109.980.369	41.832.609
Passivo			
Patrimonio netto	101.389.450	66.037.129	35.352.321
Fondo rischi e oneri	1.903.739	1.841.234	3.744.973
Trattamento di fine rapporto	811.117	706.148	1.517.265
Debiti	29.372.910	28.476.041	57.848.951
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	18.175.857	12.919.817	5.256.040
Totale del passivo	151.653.073	109.980.368	103.719.550
Conti d'ordine	5.004.045	5.405.152	-401.107

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 11.682.203

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi → 5.087.239

- Crediti per trasf. e contributi verso amministrazioni pubbliche → 66.247
- Crediti per trasf. e contributi verso altri → 7.500
- Crediti verso clienti ed utenti → 3.855.639
- Crediti verso l'erario → 434.529
- Crediti verso altri → 2.231.049

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.879.495 sono così costituite:

- Conto di tesoreria → 9.365.874
- Altri depositi bancari e postali → 3.509.242
- Denaro e valori in cassa → 4.379

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad euro 101.389.450 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2.017	2016
fondo di dotazione	-8.732.010	46.626.996
riserve da capitale		9.211.030
riserve da permessi di costruire	10.399.913	9.833.131
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-37.072	
risultato economico dell'esercizio	1.974.683	365.972
riserve indisponibili	97.783.936	
totale patrimonio netto capogruppo	101.389.450	66.037.129
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
totale patrimonio netto	101.389.450	66.037.129

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.903.739 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	1.903.739,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	1.903.739,00

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 29.372.910

Debiti da finanziamento

- prestiti obbligazionari - → 2.314.200
- v/ banche e tesoreria → 4.143.506
- v/ altri finanziatori → 13.856.156

Debiti verso fornitori → 5.709.381

Acconti → 1.461

Debiti per trasferimenti e contributi

- altre amministrazioni pubbliche → 39.894
- altri soggetti → 398.752

Altri debiti

- tributari → 686.350
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale → 226.232
- altri → 1.996.978

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 18175.857 euro e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi da altre amministrazioni pubbliche → 17.823.350 euro
- Ratei passivi → 337.633 euro

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.004.045 e si riferiscono a:

- 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 San Michele al Tagliamento**;
- 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;
- il conto economico riclassificato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di san Michele al tagliamento 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 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 San Michele al Tagliamento 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 San Michele al Tagliamento**;

Data 26 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Antonella Bettiol



Vogliate cortesemente protocollare la comunicazione allegata.

Dimitri Gigliotti

SETTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE

UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0431.516124 - Fax 0431.516128

E-mail: ragioneria@comunesanmichele.it

Piazza Libertà n° 2 - 30028 San Michele al Tagliamento (VE)

Tel. 0431.516311 - Fax 0431.516312

Web: <http://www.comunesanmichele.it>

E-mail: info@comunesanmichele.it -

PEC: comune.sanmichelealtagliamento.ve@pecveneto.it

AVVISO DI RISERVATEZZA AI SENSI D.LGS. N. 196/2003

Questo messaggio di posta elettronica contiene informazioni di carattere confidenziale rivolte esclusivamente al destinatario sopra indicato.

E' vietato l'uso, la diffusione, distribuzione o riproduzione da parte di ogni altra persona. Nel caso aveste ricevuto questo messaggio di posta elettronica per errore, siete pregati di segnalarlo immediatamente al mittente e distruggere quanto ricevuto (compresi i file allegati) senza farne copia.

Qualsivoglia utilizzo non autorizzato del contenuto di questo messaggio costituisce violazione dell'obbligo di non prendere cognizione della corrispondenza tra altri soggetti, salvo più grave illecito, ed espone il responsabile alle relative conseguenze.

CONFIDENTIALITY NOTICE

This e-mail transmission may contain legally privileged and/or confidential information. Please do not read it if you are not the intended recipient(S). Any use, distribution, reproduction or disclosure by any other person is strictly prohibited.

If you have received this e-mail in error, please notify the sender and destroy the original transmission and its attachments without reading or saving it in any manner.

----- Messaggio originale -----

Da: antonellabettiol@libero.it

A: luca.villotta@comunesanmichele.it, ragioneria@comunesanmichele.it

Data: 26/09/2018, 14:03

Oggetto: parere n. 17

Allego il parere n. 17/2018 relativo al bilancio consolidato. Questo parere sostituisce il precedente parere n. 14, sempre relativo al bilancio consolidato, a seguito di modifiche ai documenti di bilancio per un errore materiale .

Cordiali saluti

Antonella Bettiol

Dott.ssa Antonella Bettiol

Rivale Castelvechio n. 1

31100 - TREVISO

Tel + 39 0422 579200

Fax + 39 0422 410785

antonellabettiol@libero.it

Privacy

Le informazioni contenute nella presente comunicazione e i relativi allegati possono essere riservate e sono, comunque, destinate esclusivamente alle persone o alla Società sopraindicata. La diffusione, distribuzione e/o copiatura del documento trasmesso da parte di qualsiasi soggetto diverso dal destinatario è proibita, sia ai sensi dell'art.616 c.p, che ai sensi del Regolamento UE 679/2016. Se avete ricevuto questo messaggio per errore, Vi preghiamo informarci immediatamente via e-mail e di distruggere il messaggio originale e i suoi allegati senza leggerlo o salvarlo.

Confidentially notice. This e-mail transmission may contain legally privileged and/or confidential information. Please do not read it if you are not the intended recipient(s). Any use, distribution, reproduction or disclosure by any other person is strictly prohibited. If you have received this e-mail in error, please notify the sender and destroy the original transmission and its attachments without reading or saving it in any manner.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Tamara Plozzer

CODICE FISCALE: IT:PLZTMR73H70E473H

DATA FIRMA: 12/10/2018 09:20:02

IMPRONTA: 35643165363538396131613732373230393935363935383430306134623565333261333461626633

NOME: Pasqualino Codognotto

CODICE FISCALE: TINIT-CDGPQL59C25I040H

DATA FIRMA: 12/10/2018 10:47:53

IMPRONTA: 65316362356232333762346664313139396435356565326365396563633531393961613930316363