

# 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
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>12.770.760,92</b>	<b>9.596.047,57</b>	<b>2.356.870,29</b>

- 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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.570.078</b>	<b>1.585.478</b>	<b>984.600</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.313.489</b>	<b>646.295</b>	<b>1.667.194</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	326.756	321.446	5.310
E	<i>oneri straordinari</i>	184.570	146.779	37.791
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.455.675</b>	<b>820.963</b>	<b>1.634.712</b>
	Imposte	480.992	454.991	26.001
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.974.683</b>	<b>365.972</b>	<b>1.608.711</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.974.683</b>	<b>365.972</b>	<b>1.608.711</b>

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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.570.078</b>	<b>1.681.008</b>	<b>889.070</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.313.489</b>	<b>1.570.710</b>	<b>742.779</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	326.756	326.756	0
E	<i>oneri straordinari</i>	184.570	184.570	0
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.455.675</b>	<b>1.712.896</b>	<b>742.779</b>
	Imposte	480.992	246.483	234.509
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.974.683</b>	<b>1.466.413</b>	<b>508.270</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>126.601.987</b>	<b>87.061.776</b>	<b>39.696.399</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>24.762.769</b>	<b>22.838.641</b>	<b>1.924.128</b>
Ratei e risconti	132.129	79.953	212.082
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>151.653.073</b>	<b>109.980.369</b>	<b>41.832.609</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>101.389.450</b>	<b>66.037.129</b>	<b>35.352.321</b>
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
<b>Totale del passivo</b>	<b>151.653.073</b>	<b>109.980.368</b>	<b>103.719.550</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.004.045</b>	<b>5.405.152</b>	<b>-401.107</b>

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:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2.017</b>	<b>2016</b>
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	
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>101.389.450</b>	<b>66.037.129</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>101.389.450</b>	<b>66.037.129</b>

### 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	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.903.739,00</b>

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

