

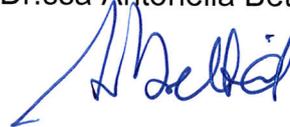
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

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. 14 del 19.09.2018

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 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 20,38%;

Veritas spa - quota di partecipazione 0,000451%;

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

Consorzio CEV – quota di partecipazione 0,08%

- 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 20,38%;

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>	34.376.498	25.109.263	9.267.235
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	31.684.630	23.523.785	8.160.845
	Risultato della gestione	2.691.868	1.585.478	1.106.390
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	20.545	21.269	-724
	<i>oneri finanziari</i>	913.628	953.462	-39.834
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	2.411.213	646.295	1.764.918
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	2.553.399	820.963	1.732.436
	Imposte	512.062	454.991	57.071
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.041.337	365.972	1.675.365
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	2.041.337	365.972	1.675.365

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>	34.376.498	23.568.703	10.807.795
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	31.684.630	21.887.695	9.796.935
	Risultato della gestione	2.691.868	1.681.008	1.010.860
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	20.545	64	20.481
	<i>oneri finanziari</i>	913.628	722.790	190.838
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	2.411.213	1.570.710	840.503
E	<i>proventi straordinari</i>	326.756	326.756	0
E	<i>oneri straordinari</i>	184.570	184.570	0
	Risultato prima delle imposte	2.553.399	1.712.896	840.503
	<i>Imposte</i>	512.062	246.483	265.579
	Risultato d'esercizio	2.041.337	1.466.413	574.924

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	1.908.542	1.194.661	713.881
Immobilizzazioni materiali	118.365.557	76.497.260	41.868.297
Immobilizzazioni finanziarie	8.351.023	9.213.667	-862.644
Totale immobilizzazioni	128.625.122	87.061.776	41.719.534
Rimanenze	234.954	154.373	80.581
Crediti	12.452.416	9.752.081	2.700.335
Altre attività finanziarie			0
Disponibilità liquide	13.266.709	12.932.187	334.522
Totale attivo circolante	25.954.079	22.838.641	3.115.438
Ratei e risconti	139.876	79.953	219.829
Totale dell'attivo	154.875.265	109.980.369	45.054.801
Passivo			
Patrimonio netto	102.306.067	66.037.129	36.268.938
Fondo rischi e oneri	1.912.840	1.841.234	3.754.075
Trattamento di fine rapporto	852.157	706.148	1.558.305
Debiti	30.625.653	28.476.041	59.101.694
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	19.178.548	12.919.817	6.258.730
Totale del passivo	154.875.265	109.980.368	106.941.742
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 12.452.416

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi → 5.132.430

- Crediti per trasf. e contributi verso amministrazioni pubbliche → 66.247
- Crediti per trasf. e contributi verso altri → 7.500
- Crediti verso clienti ed utenti → 4.355.137
- Crediti verso l'erario → 448.143
- Crediti verso altri → 2.442.959

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 13.266.709 sono così costituite:

- Conto di tesoreria → 9.365.874
- Altri depositi bancari e postali → 3.895.848
- Denaro e valori in cassa → 4.987

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad euro 102.306.067 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	2.041.337	365.972
riserve indisponibili	98.633.899	
totale patrimonio netto capogruppo	102.306.067	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	102.306.067	66.037.129

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.912.40,46 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	1.912.840,46
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	1.912.840,46

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 30.625.653

Debiti da finanziamento

- prestiti obbligazionari - → 2.710.540
- v/ banche e tesoreria → 4.662.208
- v/ altri finanziatori → 13.856.156

Debiti verso fornitori → 5.858.005

Acconti → 1.711

Debiti per trasferimenti e contributi

- altre amministrazioni pubbliche → 39.894
- altri soggetti → 398.752

Altri debiti

- tributari → 696.321
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale → 242.520
- altri → 2.159.546

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 19.178.548 euro e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi da altre amministrazioni pubbliche → 18.815.592 euro
- Ratei passivi → 348.113 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 19 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Antonella Bettiol

