

COMUNE DI SAREGO

Provincia di Vicenza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Bonemazzi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	17
CONCLUSIONI.....	17

Comune di Sarego

L'Organo di Revisione

Verbale n. 11 del 25/11/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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"*;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 35 del 09/10/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sarego che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Angelo Bonemazzi

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Angelo Bonemazzi, revisore unico del Comune di Sarego nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 DEL 29/04/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 04/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 8 del 27/05/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 05/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 35 del 9/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 23/07/2020 l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Acquevenete spa	64780281	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,78%	
Esco Berica SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	8%	
Consorzio di igiene ambientale CIAT	1648880241	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,01%	1. Irrilevanza
Autorità d'ambito ATO Bacchiglione	2850670247	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,61%	1. Irrilevanza

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Acquevenete SPA	64780281	5. Società partecipata	1,78%	2019	Proporzionale
Esco Berica SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	8%	2019	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;

- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;

- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Sarego, 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 Sarego - anno 2019	24.911.607,11	20.348.285,04	3.777.935,13
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	747.348,21	610.448,55	113.338,05

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Sarego e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- 4.2 In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). In presenza di difformità sono state esposte nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili.
La casistica riguarda nello specifico la società di servizi Acquevenete SPA per un problema di mancato aggiornamento dei dati contabili.
 - è stata data dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;
 - le modalità tecnico-contabili con cui sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche sono le seguenti: Nel bilancio di Acquevenete SPA è stata rilevata un'insussistenza dell'attivo per riduzione dei crediti verso clienti per euro 2.819,61; nel bilancio della capogruppo è stato fatto un accantonamento prudenziale al fondo rischi su crediti per passività potenziali per euro 1.362,41.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio

consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze negative da consolidamento, cioè il valore del patrimonio netto delle due società partecipate è maggiore rispetto al valore delle due partecipazioni nel bilancio della capogruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sarego”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società 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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Sarego” o con quote di partecipazione inferiori all'1%.

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.368.255,69	5.455.871,98	-87.616,29
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.170.743,14	4.989.809,39	180.933,75
	Risultato della gestione	197.512,55	466.062,59	-268.550,04
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	6.508,34	864,88	5.643,46
	<i>oneri finanziari</i>	59.313,61	59.012,25	301,36
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	388,25		388,25
	Risultato della gestione operativa	144.319,03	407.915,22	-263.596,19
E	<i>proventi straordinari</i>	354.361,69	238.837,61	115.524,08
E	<i>oneri straordinari</i>	74.348,33	116.366,55	-42.018,22
	Risultato prima delle imposte	424.332,39	530.386,28	-106.053,89
	<i>Imposte</i>	69.133,31	62.992,70	6.140,61
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	355.199,08	467.393,58	-112.194,50
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	355.199,08	467.393,58	-112.194,50

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 Sarego (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Sarego 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.368.255,69	3.777.935,13	1.590.320,56
B	componenti negativi della gestione	5.170.743,14	3.689.120,77	1.481.622,37
	Risultato della gestione	197.512,55	88.814,36	108.698,19
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	6.508,34	5.065,47	1.442,87
	oneri finanziari	59.313,61	25.849,36	33.464,25
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	388,25		388,25
	Risultato della gestione operativa	144.319,03	68.030,47	76.288,56
E	proventi straordinari	354.361,69	354.361,69	0,00
E	oneri straordinari	74.348,33	59.223,05	15.125,28
	Risultato prima delle imposte	424.332,39	363.169,11	61.163,28
	Imposte	69.133,31	50.005,35	19.127,96
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	355.199,08	313.163,76	42.035,32

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
ricavi proventi da servizi	1.665.704,23	-126,08	1.665.578,15
Totale	1.665.704,23	-126,08	1.665.578,15

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
costi per prestazione di servizi	2.448.283,95	-126,08	2.448.157,87
Totale	2.448.283,95	-126,08	2.448.157,87

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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.180.903,85	1.162.296,83	18.607,02
Immobilizzazioni materiali	23.368.620,40	22.679.162,03	689.458,37
Immobilizzazioni finanziarie	139.472,42	130.271,79	9.200,63
Totale immobilizzazioni	24.688.996,67	23.971.730,65	717.266,02
Rimanenze	29.050,99	30.276,64	-1.225,65
Crediti	1.272.811,54	1.025.360,92	247.450,62
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.907.688,40	3.160.827,87	-253.139,47
Totale attivo circolante	4.209.550,93	4.216.465,43	-6.914,50
Ratei e risconti	10.153,54	10.043,04	20.196,58
Totale dell'attivo	28.908.701,14	28.198.239,12	730.548,10
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	20.437.454,95	19.860.078,31	577.376,64
Fondo rischi e oneri	432.486,61	367.825,10	800.311,71
Trattamento di fine rapporto	54.914,17	58.926,31	113.840,48
Debiti	3.419.353,62	3.782.658,12	7.202.011,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.564.491,79	4.128.751,28	435.740,51
Totale del passivo	28.908.701,14	28.198.239,12	1.013.117,15
Conti d'ordine	1.246.715,21	783.364,82	463.350,39

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.180.903,85.

Al riguardo si osserva la forte incidenza delle altre immobilizzazioni immateriali, le quali sono riconducibili al solo bilancio di Acquevenete SPA.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 23.368.620,40.

Al riguardo si osserva che la capogruppo in sede di consolidamento ha mantenuto i criteri di valutazione adottati dalle singole componenti, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 139.472,42.

Sono relative in particolare alle partecipazioni e ai crediti natura finanziaria di Acquevenete SPA collegati all'emissione degli Hydrobond 1 e 2.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.272.811,54.

Si evidenziano, tra le voci più significative, i crediti verso clienti ed utenti, i quali sono incrementati dei valori riconducibili al bilancio di Acquevenete SPA per 730.689,68 e al bilancio di Esco Berica SRL in liquidazione per euro 17.667,36.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il risultato dell'organismo partecipato per euro 50,19 e stralciando il credito dallo stato patrimoniale della partecipata.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.907.688,40 sono così costituite:

- 2.810.247,70 fondi presso l'istituto tesoriere;
- 97.419,57 altri depositi bancari e postali;
- 21,13 denaro in cassa;

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 20.437.454,95 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	850.428,32	957.892,77
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.398.841,28	886.210,15
riserve da capitale	2.628.431,71	3.940.883,53
riserve da permessi di costruire	2.137.331,78	2.011.221,26
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.067.222,78	11.596.477,02
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	355.199,08	467.393,58
Totale patrimonio netto capogruppo	20.437.454,95	19.860.078,31
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	20.437.454,95	19.860.078,31

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 432.486,61 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	432.486,61
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	432.486,61

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 3.419.353,62

Si evidenziano le voci più significative:

- 2.122.245,71 per debiti di finanziamento;
- 718.038,30 per debiti verso fornitori;
- 480.681,32 per altri debiti.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.564.491,79.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.246.715,21 e si riferiscono a impegni che avranno la loro esigibilità negli esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
 - i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
 - la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sarego**;
 - 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;
 - le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Sarego 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 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 2019 del Comune di Sarego è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sarego**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Treviso, 25 novembre 2020

Il Revisore unico

Dott. Angelo Bonemazzi