

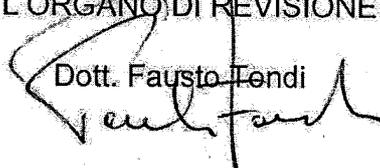
COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA

(Provincia di Verona)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fausto Tendi



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	13

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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*";

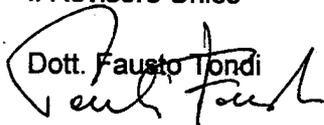
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 è sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Castelnuovo del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Fausto Tondi



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del dott. Fausto Tondi, nominato Revisore del Conto del Comune di Castelnuovo del Garda con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 29/09/2015;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 28/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione del 06/04/2017 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 143 del 14/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare del 29/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato ;
 - 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 su 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;
- il Comune di Castelnuovo del Garda con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 28/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 05/09/2017, 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 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 2016 del Comune, 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
Dati Comune anno 2016	51.004.120,65	35.361.386,09	11.531.902,16
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.100.412,06	3.536.138,61	1.153.190,22

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda*" le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali: nessuno.

enti strumentali controllati: nessuno.

enti strumentali partecipati:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% DI PARTECIPAZIONE
Consorzio di bacino Verona 2 del Quadrilatero	1,887%
Consorzio intercomunale soggiorni climatici	2,40%

società controllate: nessuna.

società partecipate direttamente:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Attività svolta	INCLUSIONE GAP	ESCLUSIONE GAP
AGS – Azienda Gardesana Servizi spa	5%	Servizio idrico integrato	SI	=====

società partecipate indirettamente: nessuna (vedi motivazione sotto a lato)

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE INDIRETTAMENTE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Attività svolta	INCLUSIONE GAP	ESCLUSIONE GAP
Depurazione Benacensi Scarl	2,50%	Servizio idrico integrato	NO	SI, in quanto partecipazione indiretta di servizio pubblico locale
Viveracqua Scarl.	0,11%	Servizio idrico integrato	NO	SI, in quanto partecipazione indiretta di servizio pubblico locale E irrilevante

- risultano escluse per irrilevanza dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 137 del 05/09/2017:

ENTI/SOCIETA' IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)	MOTIVO
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI			
ATO Veronese – Consiglio di bacino dell'ambito veronese	0,0136%	Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Partecipazione inferiore all'1%
Consorzio CEV	0,09%	Tipologia p) - energia e diversificazione delle fonti energetiche	Partecipazione inferiore all'1%

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnuovo del Garda”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli enti e le società da considerare, 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.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Trattandosi del primo anno di rilevazione i valori della colonna (B) sono pari a zero.

COMUNE DI CASTELNUOVO DEL GARDA - (Prov. Vr)

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.461.059,00		13.461.059,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.373.573,00		15.373.573,00
	Risultato della gestione	-1.912.514,00	0,00	-1.912.514,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-165.275,00		
	<i>proventi finanziari</i>	4.176,00		4.176,00
	<i>oneri finanziari</i>	169.451,00		169.451,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.077.789,00	0,00	-2.077.789,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.167.268,00		1.167.268,00
E	<i>oneri straordinari</i>	109.621,00		109.621,00
	Risultato prima delle imposte	-1.020.142,00	0,00	-1.020.142,00
	<i>Imposte</i>	159.356,00		159.356,00
	Risultato d'esercizio	-1.179.498,00	0,00	-1.179.498,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Castelnuovo del Garda (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Castelnuovo del Garda (Vr) 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.461.059,00	11.531.902,16	1.929.156,84
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.373.573,00	13.583.527,67	1.790.045,33
	Risultato della gestione	-1.912.514,00	-2.051.625,51	139.111,51
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-165.275,00	-122.478,36	-42.796,64
	<i>proventi finanziari</i>	4.176,00	681,96	3.494,04
	<i>oneri finanziari</i>	169.451,00	123.160,33	46.290,67
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.077.789,00	-2.174.103,88	96.314,88
E	<i>proventi straordinari</i>	1.167.268,00	1.166.923,47	344,53
E	<i>oneri straordinari</i>	109.621,00	104.967,50	4.653,50
	Risultato prima delle imposte	-1.020.142,00	-1.112.147,91	92.005,91
	<i>Imposte</i>	159.356,00	124.092,58	35.263,42
	Risultato d'esercizio	-1.179.498,00	-1.236.240,49	56.742,49

La differenza (A-B) riportata in tabella è coerente se si considera la quota esigua che il Comune di Castelnuovo detiene nei soggetti partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento.

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Trattandosi del primo anno di rilevazione i valori della colonna (B) sono pari a zero.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.391.733,00		1.391.733,00
Immobilizzazioni materiali	45.270.072,00		45.270.072,00
Immobilizzazioni finanziarie	84.551,00		84.551,00
Totale immobilizzazioni	46.746.356,00	0,00	46.746.356,00
Rimanenze	15.112,00		15.112,00
Crediti	3.920.870,00		3.920.870,00
Altre attività finanziarie	100.000,00		100.000,00
Disponibilità liquide	4.364.070,00		4.364.070,00
Totale attivo circolante	8.400.052,00	0,00	8.400.052,00
Ratei e risconti	291.418,00		291.418,00
Crediti vs Stato ed altre PA su Fondo dotaz.	97,00		97,00
Totale dell'attivo	55.437.923,00	0,00	55.437.923,00
Passivo			
Patrimonio netto	35.841.694,00		35.841.694,00
Fondo rischi e oneri	32.385,00		32.385,00
Trattamento di fine rapporto	57.077,00		57.077,00
Debiti	8.122.566,00		8.122.566,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.384.201,00		11.384.201,00
Totale del passivo	55.437.923,00	0,00	55.437.923,00
Conti d'ordine	1.149.312,00	0,00	1.149.312,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 35.841.694,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	1.117.213,00	
riserve da capitale	15.831.643,00	
riserve da permessi di costruire	19.836.819,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	235.517,00	
risultato economico dell'esercizio	1.179.498,00	
totale patrimonio netto capogruppo	35.841.694,00	
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi		
totale patrimonio netto	35.841.694,00	

(*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 32.385,00 e si riferiscono a:

fondo personale in quiescenza	-
altri	179,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	32.206,00
totale fondi rischi	32.385,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

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 Castelnuovo del Garda*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune 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 2016 del Comune 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, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo *amministrazione pubblica* del Comune di Castelnuovo del Garda (Prov. Vr).

Data, 15/09/2017

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Dott. Fausto Tondi

