

COMUNE DI VILLA BARTOLOMEA

(Provincia di Verona)

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

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	14

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 64 del 17/08/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

Il Revisore Unico dei Conti, esaminato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, atti trasmessi dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 17/08/2020, così come approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 99 del 11/08/2020;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 e in particolare l'art. 233-bis "*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 esercizio 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Villa Bartolomea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti

(rag. Franco Longhi)

firmato digitalmente

INTRODUZIONE

Il sottoscritto FRANCO LONGHI quale Revisore Unico dei Conti del Comune di Villa Bartolomea, nominata giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 24/09/2018;

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 16/03/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che il Revisore Unico dei Conti con relazione approvata con verbale n. 45 del 24/02/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

VISTA

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 11/08/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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)”*;
- 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. 27 del 03/02/2020, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con note prot. 7735-7736 del 05/06/2020 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, trasmettendo 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 2019 del Comune di Villa Bartolomea, 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:

	Tot Attivo al 31/12/2019	Patrimonio Netto al 31/12/2019	Tot Ricavi Caratteristici al 31/12/2019
Comune di Villa Bartolomea	€ 30.413.708,16	€ 20.147.246,41	€ 4.803.533,33
Parametro del 3% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrelevanza	€ 912.411,25	€ 604.417,39	€ 144.105,99

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

- **Acque Veronesi Scarl** quale società partecipata ai sensi dell'art. 11-*quinquies* del D. Lgs. n. 118/2011 (quota di partecipazione dello 0,73%)
 - **Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl** quale società partecipata ai sensi dell'art. 11-*quinquies* del D. Lgs. n. 118/2011 (quota di partecipazione dello 0,59%)
- risultano escluse dall'area di consolidamento del “*Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villa Bartolomea*”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 61 del 13/05/2019:
 - IPAB CASA DI RIPOSO “MARIA GASPARINI”
 - ATO VERONESE CONSIGLIO DI BACINO VERONESE
 - CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD
 - CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL BASSO VERONESE
 - VIVEREACQUA SCARL
 - che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri di irrilevanza, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo Comune di Villa Bartolomea;
 - che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) 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;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
 - che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
 - 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.

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villa Bartolomea".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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 del Comune di Villa Bartolomea, e la cui sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri di irrilevanza, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo Comune di Villa Bartolomea.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale (per Acque Veronesi Scarl e Si.Ve. Servizi Intercomunali Veronapianura Srl) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società partecipata.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato dell'esercizio 2019, con a fianco quelli relativi all'anno precedente:

Conto economico	Bilancio Consolidato Anno 2019	Bilancio Consolidato Anno 2018
A) Componenti positivi della gestione	5.586.279,32	7.841.306,50
B) Componenti negativi della gestione	5.137.984,87	7.446.502,07
Risultato della gestione operativa	448.294,45	394.804,43
C) Proventi ed oneri finanziari	-229.517,59	-259.795,66
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-
E) Proventi ed oneri straordinari	2.787.021,14	224.116,56
Imposte sul reddito	54.520,45	55.698,43
Risultato di esercizio	1.382.088,68	303.426,90

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 Villa Bartolomea (ente capogruppo):

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	4.803.533,33	782.745,99	5.586.279,32
B) Componenti negativi della gestione	4.392.704,53	745.280,34	5.137.984,87
Risultato della gestione operativa	410.828,80	37.465,65	448.294,45
C) Proventi ed oneri finanziari	-218.622,48	-10.895,11	-229.517,59
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	2.787.021,14	0,00	2.787.021,14
Imposte sul reddito	45.843,32	8.677,13	54.520,45
Risultato di esercizio	1.364.195,27	17.893,41	1.382.088,68

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019, con a fianco quelli relativi all'anno precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio Consolidato Anno 2019	Bilancio Consolidato Anno 2018
Immobilizzazioni immateriali	254.588,33	217.784,37
Immobilizzazioni materiali	28.330.666,01	28.242.069,73
Immobilizzazioni finanziarie	123.930,66	36.477,73
Totale immobilizzazioni	28.709.185,00	28.496.331,83
Rimanenze	23.115,51	22.602,62
Crediti	1.820.587,51	3.015.374,76
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	-
Disponibilità liquide	1.752.374,72	1.857.703,92
Totale attivo circolante	3.596.077,74	4.895.681,30
Totale ratei e risconti attivi	8.535,77	7.898,26
TOTALE DELL'ATTIVO	32.313.798,51	33.399.911,39
Patrimonio netto	21.587.329,70	21.381.547,38
Fondo per rischi ed oneri	586.291,55	698.740,63
di cui riserva di consolidamento	0,00	109.502,12
TFR	41.769,48	44.290,32
Debiti	9.369.082,88	10.713.029,47
Ratei e risconti passivi	729.324,89	562.303,59
TOTALE DEL PASSIVO	32.313.798,51	33.399.911,39

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati dello stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo stato patrimoniale del Comune di Villa Bartolomea (ente capogruppo):

Stato Patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
Immobilizzazioni immateriali	0,00	254.588,33	254.588,33
Immobilizzazioni materiali	27.366.189,04	964.476,97	28.330.666,01
Immobilizzazioni finanziarie	133.556,74	-9.626,08	123.930,66
Totale immobilizzazioni	27.499.745,78	1.209.439,22	28.709.185,00
Rimanenze	0,00	23.115,51	23.115,51
Crediti	1.417.565,50	403.022,01	1.820.587,51
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.492.648,82	259.725,90	1.752.374,72
Totale attivo circolante	2.910.214,32	685.863,42	3.596.077,74
Totale ratei e risconti attivi	3.748,06	4.787,71	8.535,77
TOTALE DELL'ATTIVO	30.413.708,16	1.900.090,35	32.313.798,51
Patrimonio netto	21.587.329,70	0,00	21.587.329,70
Fondo per rischi ed oneri	447.007,27	139.284,28	586.291,55
di cui riserva di consolidamento	0,00	0,00	0,00
TFR	0,00	41.769,48	41.769,48
Debiti	8.330.958,28	1.038.124,60	9.369.082,88
Ratei e risconti passivi	48.412,91	680.911,98	729.324,89
TOTALE DEL PASSIVO	30.413.708,16	1.900.090,35	32.313.798,51

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Villa Bartolomea 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 esercizio 2019 del Comune di Villa Bartolomea rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 - lettera d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villa Bartolomea*.

Il Revisore Unico dei Conti

(rag. Franco Longhi)

firmato digitalmente