

COMUNE DI SPINEA

Provincia di Venezia

Comune di Spinea

N. 0030315 25/09/2017

Cla: 2.11 - Fasc: N.47



UO: SET06

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Pietro Da Re

Rag. Elisabetta Campana

Rag. Giampietro Pretto

Comune di Spinea

L'Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 25/09/2017

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*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 59 del 12.09.2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Spinea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Pietro Da Re

Rag. Elisabetta Campana

Rag. Giampietro Pretto



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Rag. Pietro Da Re, Rag. Elisabetta Campana, Rag. Giampietro Pretto;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 19/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.9 del 21/03/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- che con delibera di Giunta Comunale n. 51 del 23.05.2017 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2016, ai sensi del DPCM 28.12.2011;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 59 del 12.09.2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Nota Integrativa (non comprensiva della Relazione sulla gestione consolidata);

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;
- per il Comune di Spinea, quello dell'esercizio 2016 è il terzo bilancio consolidato in quanto Comune sperimentatore;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 23/05/2017, 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:

- ACTV spa prot. n. 16401/2017 "Adempimenti previsti dal comma 2 art. 6 del D.Lgs. 175/2016;

- ACTV spa prot. n. 16408/2017 "Adempimento del D.Lgs. 175/2016 Revisione straordinaria";

- VERITAS spa prot. n. 16402/2017 "Adempimenti previsti dal comma 2 art. 6 del D.Lgs. 175/2016;

- VERITAS spa prot. n. 24423/2017 "Sollecito adempimenti previsti dal comma 2 art. 6 del D.Lgs. 175/2016";.

- VERITAS spa prot. n. 16385/2017 "Adempimento del D.Lgs. 175/2016 Revisione straordinaria";

- VERITAS spa prot. n. 24421/2017 "Sollecito adempimenti del D.Lgs. 175/2016 Revisione straordinaria";.

- 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;

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

società partecipate:

VERITAS spa - quota di partecipazione 3,845636%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Spinea**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 51/2017:

società partecipate:

ACTV spa - quota di partecipazione 0,497%, in quanto irrilevante;

PRESENTA

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

do Re

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 Spinea”**.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** 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, 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).

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>	29.795.081,29	33.780.901,47	-3.985.820,18
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	30.303.450,68	32.094.504,21	-1.791.053,53
	Risultato della gestione	-508.369,39	1.686.397,26	-2.194.766,65
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-444.946,38	-562.943,58	117.997,20
	<i>proventi finanziari</i>	186.958,00	95.526,81	91.431,19
	<i>oneri finanziari</i>	631.904,38	658.470,39	-26.566,01
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	210.629,02	-208.232,87	418.861,89
	<i>Rivalutazioni</i>	220.627,67	0,00	220.627,67
	<i>Svalutazioni</i>	9.998,65	208.232,87	-198.234,22
	Risultato della gestione operativa	-742.686,75	915.220,81	-1.657.907,56
E	<i>proventi straordinari</i>	2.252.610,48	1.425.782,64	826.827,84
E	<i>oneri straordinari</i>	618.169,99	135.059,82	483.110,17
	Risultato prima delle imposte	891.753,74	2.205.943,63	-1.314.189,89
	<i>Imposte</i>	384.885,64	518.831,99	-133.946,35
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	506.868,10	1.687.111,64	-1.180.243,54
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	213.188,26	212.397,11	791,15
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	293.679,84	1.474.714,53	-1.181.034,69

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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	604.341,17	580.305,51	24.035,66
Immobilizzazioni materiali	81.546.525,02	82.578.373,98	-1.031.848,96
Immobilizzazioni finanziarie	9.534.065,56	9.858.133,70	-324.068,14
Totale immobilizzazioni	91.684.931,75	93.016.813,19	-1.331.881,44
Rimanenze	445.274,62	430.090,30	15.184,32
Crediti	14.510.829,51	13.208.201,97	1.302.627,54
Altre attività finanziarie	0,00	53.050,45	-53.050,45
Disponibilità liquide	5.069.203,10	6.068.658,26	-999.455,16
Totale attivo circolante	20.025.307,24	19.760.000,98	265.306,26
Ratei e risconti	114.143,32	154.031,30	268.174,62
Totale dell'attivo	111.824.382,31	112.930.845,47	-798.400,57
Passivo			
Patrimonio netto	76.377.395,65	75.921.460,88	455.934,77
Fondo rischi e oneri	1.029.085,08	1.100.225,04	2.129.310,12
Trattamento di fine rapporto	817.184,65	907.413,41	1.724.598,06
Debiti	27.822.556,84	28.453.430,30	56.275.987,14
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.778.160,08	6.548.315,84	-770.155,76
Totale del passivo	111.824.382,31	112.930.845,47	-314.220,99
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 14.510.829,50

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragrupo per € 3.450.149,06 dovute a crediti TARI, Tassa rifiuti, Proventi servizio lampade votive, Contributo gestione impianto cremazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.069.203,09 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria per € 2.646.021,24
- Altri depositi bancari e postali € 2.422.082,50
- Denaro e valori in cassa € 1.099,35

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 76.377.395,66 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	49.030.921,79	49.030.921,79
riserve da capitale	6.102.837,17	6.102.837,17
riserve da permessi di costruire	10.235.178,25	10.002.037,92
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	4.769.690,41	3.294.975,88
risultato economico dell'esercizio	293.679,87	1.474.714,53
totale patrimonio netto capogruppo	70.432.307,49	69.905.487,29
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.731.899,92	5.803.576,47
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	213.188,25	212.397,12
patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.945.088,17	6.015.973,59
totale patrimonio netto	76.377.395,66	75.921.460,88

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.029.085,08 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	1.029.085,08
totale fondi rischi	1.029.085,08

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 27.822.556,82

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo pari ad € 3.504.773,02 da debiti su Servizio smaltimento rifiuti, Fornitura servizio idrico integrato, TIA TARI scuole, Interventi di disinfestazione, Manutenzione cimiteri, Spese esumazioni ordinarie, Gestione servizi cimiteriali.

RELAZIONE SULLA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sul metodo di consolidamento e sulle variazioni rilevanti rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Spinea è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011. E' stata redatta la Nota Integrativa contenente le informazioni richieste dalla legge. A tal proposito, per il prossimo esercizio, si invita l'Ente a implementare la Nota Integrativa con la Relazione sull Gestione ;
- 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 di Spinea rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- si rileva che il responsabile del settore servizio economico finanziario ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile.

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 Spinea.

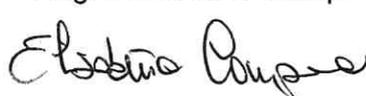
Spinea, 25 settembre 2017.

L'Organo di Revisione

Rag. Pietro Da Re



Rag. Elisabetta Campana



Rag. Giampietro Pretto

