

Allegato d)

COMUNE DI SPINEA
Area metropolitana di Venezia

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Daniele Bertuzzi

Dott. Carlo De Bortoli

L'Organo di Revisione

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata, la Relazione e la Nota Integrativa, nonché la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, ricevuto a mezzo e-mail in data 02.09.2021, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Spinea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spinea li, 06/09/2021

L'organo di revisione

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Daniele Bertuzzi

Dott. Carlo De Bortoli

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giampaolo Capuzzo, Dott. Daniele Bertuzzi, Dott. Carlo De Bortoli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 21 dicembre 2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 23/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione n. 4 del 11/03/2021, prot. n. 9572/2021, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 02.09.2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 42 del 07/04/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'anno 2020"

Dato atto che

- il Comune di Spinea ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 42 del 07/04/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Spinea e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Spinea ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Spinea i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
VERITAS spa	Società pubblica titolare di affidamenti <i>in house</i> .	2,935168%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Spinea i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 42 del 07/04/2021:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ACTV spa	Società pubblica titolare di affidamenti <i>in house</i> .	0,494%
AATO Venezia Ambiente	Ente strumentale partecipato.	
AATO Laguna di Venezia	Ente strumentale partecipato.	

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta tenendo conto delle operazioni infragruppo*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di SPINEA

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 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C=A-B)
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	8.557.377,92	8.016.885,84	540.492,08
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	66.678.821,41	66.899.816,95	-220.995,54
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	8.695.402,95	8.384.587,89	310.815,06
Totale immobilizzazioni	83.931.602,28	83.301.290,69	630.311,59
<i>Rimanenze</i>	308.453,58	265.311,86	43.141,72
<i>Crediti</i>	8.040.104,92	9.052.305,20	-1.012.200,28
<i>Altre attività finanziarie</i>	19,87	82,04	-62,17
<i>Disponibilità liquide</i>	18.082.849,41	10.062.521,59	8.020.327,82
Totale attivo circolante	26.431.427,78	19.380.220,69	7.051.207,09
<i>Ratei e risconti</i>	179.723,07	195.513,04	-15.789,97
Totale dell'attivo	110.542.753,11	102.877.025,00	7.665.728,11

Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C=A-B)
Patrimonio netto	81.061.355,25	78.023.213,94	3.038.141,32
<i>Fondo rischi e oneri</i>	2.226.059,76	2.504.530,24	-278.470,49
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	746.635,30	766.981,09	-20.345,79
<i>Debiti</i>	26.496.643,96	21.565.415,87	4.931.228,09
<i>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</i>	12.058,84	16.883,86	-4.825,02
Totale del passivo	110.542.753,11	102.877.025,00	7.665.728,11
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Segue una specifica delle voci dell'Attivo e del Passivo.

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 8.040.104,92

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni materiali	2020	2019
Beni demaniali	23.298.191,56	22.911.554,66
Terreni	-	-
Fabbricati	3.445.551,35	3.430.609,82
Infrastrutture	3.478.476,58	3.638.523,40
Altri beni demaniali	16.374.163,63	15.842.421,44
Altre immobilizzazioni materiali	42.071.331,41	42.627.592,02
Terreni	5.953.761,45	6.044.236,62
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	30.613.770,83	31.345.901,64
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	2.572.582,81	2.521.732,22
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	770.356,00	737.849,81
Mezzi di trasporto	1.605.031,37	1.459.252,60
Macchine per ufficio e hardware	-	-
Mobili e arredi	123.724,33	112.859,92
Infrastrutture	169.710,08	142.411,14
Diritti reali di godimento	-	-
Altri beni materiali	262.394,54	263.348,07
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.309.298,41	1.360.670,24
Totale immobilizzazioni materiali	66.678.821,41	66.899.816,95

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

ATTIVO CIRCOLANTE	2020	2019
<u>Rimanenze</u>	308.453,58	265.311,86
Totale rimanenze	308.453,58	265.311,86
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	13.237,45	880.586,07
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	210.629,01	210.629,01
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.400.366,61	2.033.492,19
<i>imprese controllate</i>	2.258.955,14	1.896.697,03
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	138.361,47	133.745,16
Verso clienti ed utenti	3.050,00	3.050,00
Altri Crediti	3.242.639,31	3.194.085,21
	2.410.336,45	2.944.141,73

<i>verso l'erario</i>	1.110.204,46	1.105.690,94
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	574.756,89	501.946,91
<i>altri</i>	725.375,10	1.336.503,88
Totale crediti	8.040.104,92	9.052.305,20
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZATI		
partecipazioni		
altri titoli	19,87	82,04
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	19,87	82,04
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	12.076.491,68	6.571.977,19
<i>Istituto tesoriere</i>	-	-
<i>presso Banca d'Italia</i>	12.076.491,68	6.571.977,19
Altri depositi bancari e postali	6.005.312,25	3.482.175,04
Denaro e valori in cassa	1.045,48	8.369,37
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	18.082.849,41	10.062.521,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	26.431.427,78	19.380.220,69

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 81.061.355,25 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2020	2019
Fondo di dotazione	54.270.075,92	53.298.572,41
Riserve da capitale di cui:	22.931.874,23	22.663.751,35
- <i>da capitale</i>	5.639.927,15	5.815.036,21
- <i>da permessi di costruire</i>	8.893.722,45	9.393.824,35
- <i>risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti</i>	8.671.576,37	7.718.242,53
Risultato economico dell'esercizio	3.859.405,39	2.060.890,17
Totale patrimonio netto capogruppo	81.061.355,25	78.023.213,93
Di cui: Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi		
Di cui: Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	265.167,57	172.933,65
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	81.061.355,25	78.023.213,93

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 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 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	29.821.965,04	27.500.743,53	2.321.221,51
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	29.524.699,35	26.998.388,06	2.526.311,29
	Risultato della gestione	297.265,69	502.355,47	-205.089,78
C	<i>proventi ed oneri finanziari</i>	-510.863,57	-481.109,30	-29.754,27
	<i>proventi finanziari</i>	32.117,97	49.161,36	-17.043,39
	<i>oneri finanziari</i>	542.981,54	530.270,66	12.710,88
D	<i>rettifica di valore attività finanziarie</i>	185.948,40	688.605,59	-502.657,19
	<i>Rivalutazioni</i>	185.948,40	688.605,59	-502.657,19
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	250.184,34	207.496,29	42.688,05
E	<i>Proventi straordinari</i>	4.915.865,55	1.835.617,44	3.080.248,11
E	<i>Oneri straordinari</i>	711.229,92	89.481,44	621.748,48
	Risultato prima delle imposte	4.176.986,15	2.455.987,76	1.720.998,36
	Imposte	-317.580,77	-395.097,58	-79.516,81
	Risultato d’esercizio comprensivo della quota di terzi	3.859.405,39	2.060.890,18	1.798.515,21

Analisi del Conto Economico Consolidato

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.859.405,39

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che vi è stato un miglioramento sia del risultato della gestione operativa che del risultato della gestione complessiva.

Si rileva che nella gestione ordinaria le variazioni più rilevanti riguardano le voci:

“Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi” che nel 2020 è di € 9.134.568,82 e nel 2019 di € 8.822.992,41;

“Altri ricavi e proventi diversi” che nel 2020 è di € 983.757,83 e nel 2019 di € 914.709,46;

“Proventi da trasferimenti e contributi” che nel 2020 è di € 9.246.400,52 e nel 2019 di € 6.570.520,32;

“Proventi da tributi” che nel 2020 è di € 9.944.438,93 e nel 2019 è di € 10.670.009,58.

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.

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

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati raffrontati con i dati dell'esercizio precedente.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Spinea offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

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

- il Bilancio consolidato 2020 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;
- 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 Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Spinea rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- il Responsabile del Settore 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 giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Spinea.

Spinea, 06/09/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Daniele Bertuzzi

Dott. Carlo De Bortoli

Dott. Carlo De Bortoli