

Comune di Cassola

L'Organo di Revisione

Verbale n. 26CC del 25.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Revisore Unico dell'Ente, dott Claudio Casarotto, 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 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Cassola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



COMUNE DI CASSOLA

Provincia di Vicenza

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Casarotto



Sommaro	
INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	12
CONCLUSIONI.....	12

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 33 del 31.05.2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 16 del 23.05.2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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)”*;
- 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 Cassola con deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 03.08.2015 (presa atto di Consiglio Comunale n. 57 del 28.10.2015) 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. 107 del 27.06.2017, 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 organismo, 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 di Cassola, 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 Cassola - anno 2016	53.405.845,60	37.838.732,66	8.538.017,51
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.340.584,56	3.783.873,27	853.801,75

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

società partecipate:

ETRA SPA - quota di partecipazione 1.53 %;

CASSOLA SOLIDALE – SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - quota di partecipazione 7.73%;

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 Cassola”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** 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 10% rispetto a quelli del Comune di Cassola.

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

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>	11.236.619,52		11.236.619,52
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.556.134,28		10.556.134,28
	Risultato della gestione	680.485,24	0,00	680.485,24
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-178.103,37		
	<i>proventi finanziari</i>	19.142,05		19.142,05
	<i>oneri finanziari</i>	197.245,42		197.245,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-8.228,93		
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	8.228,93		8.228,93
	Risultato della gestione operativa	494.152,94	0,00	494.152,94
E	<i>proventi straordinari</i>	950.699,80		950.699,80
E	<i>oneri straordinari</i>	553.469,83		553.469,83
	Risultato prima delle imposte	891.382,91	0,00	891.382,91
	Imposte	150.383,98		150.383,98
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	740.998,93	0,00	740.998,93
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	740.998,93	0,00	740.998,93

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 Cassola (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Cassola 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.236.619,52	8.538.017,51	2.698.602,01
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.556.134,28	8.017.989,00	2.538.145,28
	Risultato della gestione	680.485,24	520.028,51	160.456,73
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	178.103,37	-174.579,71	
	<i>proventi finanziari</i>	19.142,05	1.046,36	18.095,69
	<i>oneri finanziari</i>	197.245,42	175.626,07	21.619,35
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-8.228,93	-1.765,62	-6.463,31
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	8.228,93	1.765,62	6.463,31
	Risultato della gestione operativa	494.152,94	343.683,18	150.469,76
E	<i>proventi straordinari</i>	950.699,80	950.699,80	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	553.469,83	554.540,83	-1.071,00
	Risultato prima delle imposte	891.382,91	739.842,15	151.540,76
	Imposte	150.383,98	126.311,98	24.072,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	740.998,93	613.530,17	127.468,76

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	154.763,22		154.763,22
Immobilizzazioni materiali	49.895.397,37		49.895.397,37
Immobilizzazioni finanziarie	92.389,64		92.389,64
Totale immobilizzazioni	50.142.550,23	0,00	50.142.550,23
Rimanenze	87.767,89		87.767,89
Crediti	3.966.379,95		3.966.379,95
Altre attività finanziarie	2.733,39		2.733,39
Disponibilità liquide	4.164.329,61		4.164.329,61
Totale attivo circolante	8.221.210,84	0,00	8.221.210,84
Ratei e risconti	11.858,58		11.858,58
Totale dell'attivo	58.375.619,65	0,00	58.375.619,65
Passivo			
Patrimonio netto	37.966.237,51		37.966.237,51
Fondo rischi e oneri	354.704,43		354.704,43
Trattamento di fine rapporto	96.145,46		96.145,46
Debiti	9.781.086,97		9.781.086,97
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	10.177.445,28		10.177.445,28
Totale del passivo	58.375.619,65	0,00	48.143.682,79
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 154.763,22

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 49.895.397,37

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 92.389,64

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.966.379,95

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 1.180.381,56
- crediti per trasferimenti e contributi per euro 725.750,88
- crediti verso clienti ed utenti per euro 1.328.341,17

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.164.329,61 sono così costituite:

- conto di tesoreria per euro 3.941.653,14
- altri depositi bancari e postali per euro 222.543,67
- denaro e valori in cassa per euro 132,80

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 37.966.237,51 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	25.130.845,83	
riserve da capitale	2.741.690,00	
riserve da permessi di costruire	9.352.702,75	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
risultato economico dell'esercizio	740.998,93	
totale patrimonio netto capogruppo	37.966.237,51	-
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	37.966.237,51	-

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 354.704,43 e si riferiscono a:

per imposte	49.464,58
fondo personale in quiescenza	-
altri	305.239,85
totale fondi rischi	354.704,43

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 9.781.086,97

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti di finanziamento per euro 6.580.883,44
- debiti verso fornitori per euro 1.850.282,27
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 729.263,78

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 10.177.445,28 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi per euro 10.100.598,20

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0,00

Operazioni di rettifica ed elisione

Sono stati analizzati i principali componenti positivi e negativi del Conto Economico e Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate elisioni così come dettagliatamente riportati nella Nota Illustrativa del Bilancio Consolidato al 31.12.2016.

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 Cassola;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;
- 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 2016 del Comune di Cassola 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 di Cassola 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 Cassola;

Data, 25 settembre 2017

L'Organo di Revisione

