

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

COMUNE DI NEGRAR

Provincia di Verona

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

L'ORGANO DI REVISIONE

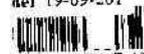
dott. Stefano Bergamasco – Presidente

dott.ssa Daniela Falconi – Revisore

dott. Francesco Bazza – Revisore



Comune di Negrar
Prot. N. 0021836
del 19-09-2017



SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	11
CONCLUSIONI.....	11

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

Comune di NEGRAR (VR)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 67 del 18.09.2017

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. 64 del 14/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Negrar che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bergamasco – Presidente

dott.ssa Daniela Falconi – Revisore

dott. Francesco Bazza – Revisore

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Bergamasco Stefano, Falconi Daniela e Bazza Francesco;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 52 del 6/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 12/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 64 del 14/09/2017 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 Negrar con deliberazione di Consiglio comunale n. 59 del 30/11/2015 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. 97 del 22/08/2017, 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;

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

- 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;
- 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 Negrar, 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 Negrar - anno 2016	40.894.313,88	21.061.404,85	11.215.745,52
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.089.431,39	2.106.140,49	1.121.574,55

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Negrar**" tutte le seguenti partecipazioni:
 - società partecipate:
 - ACQUE VERONESI S.C.A.R.L. - quota di partecipazione 2,22%;
 - CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI - quota di partecipazione 3,40%;
 - CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO - quota di partecipazione 3,774%;

PRESENTA

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

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

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 Negrar".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le società partecipate quelle significative, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelle che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Negrar.

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 Conto economico del Comune di Negrar (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voci di bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Negrar 2016 (B)	DIFFERENZA (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	14.716.630	11.215.745	3.500.885
B	Componenti negativi della gestione	14.300.678	10.925.207	3.375.471
	Risultato della gestione operativa	415.952	290.538	125.414
C	Proventi e oneri finanziari	-596.168	-521.377	-74.791
	proventi finanziari	10.606	3.607	6.999
	oneri finanziari	606.774	524.984	81.790
D	Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0	0
	Proventi straordinari	1.024.035	1.022.197	1.838
	Oneri straordinari	9.295	9.147	148
E	Totale Proventi e oneri Straordinari	1.014.740	1.013.050	1.690
	RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	834.524	782.211	52.313
	Imposte	171.264	163.186	8.078
	RISULTATO DI ESERCIZIO post imposte	663.260	619.025	44.235

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dal Comune di Negrar al CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO per un importo pari a Euro 125.820 che rapportato alla quota di partecipazione del 3,774%, diventa € 4.748	4.748
Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dal Comune di Negrar alla società ACQUE VERONESI SCARL per un importo pari a Euro 206.528 (al netto IVA) che rapportato alla quota di partecipazione del 2,22%, diventa € 4.585, relativo a locazioni.	4.585
Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dal Comune di Negrar alla società ACQUE VERONESI SCARL per un importo pari a Euro 142.426 (al netto IVA) che rapportato alla quota di partecipazione del 2,22%, diventa € 3.162, relativo ad altri ricavi e storno interessi su mutui	3.162
totale	12.495

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dalla CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI al Comune di Negrar per un importo pari a Euro 6.605, rapportato alla quota di partecipazione del 3,40 % diventa € 225	225
Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dalla CONSORZIO DI BACINO VERONA 2 DEL QUADRILATERO al Comune per un importo pari a Euro 1.507.914 (al netto IVA), rapportato alla quota di partecipazione del 3,774 % diventa € 56.909, relativo a servizi	56.909
totale	57.134

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

ATTIVO	Stato patrimoniale Consolidato 2016
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	196
Immobilizzazioni immateriali	571.564
Immobilizzazioni materiali	35.516.787
Immobilizzazioni finanziarie	240.516
Totale immobilizzazioni	36.328.867
Rimanenze	16.513
Crediti	4.253.570
Attività Finanziarie	0
Disponibilità liquide	5.322.365
Totale attivo circolante	9.582.448
Ratei e Risconti Attivi	47.301
TOTALE ATTIVO	46.100.000
Voci di Bilancio	Stato patrimoniale Consolidato 2016
Fondo di dotazione	4.386.817
Riserve	16.190.288
Risultato economico di esercizio	663.260
Patrimonio netto	21.240.365
Fondo rischi ed oneri	251.304
Trattamento di fine rapporto	134.008
Debiti di finanziamento	14.850.601
Debiti verso fornitori	3.164.022
Debiti per trasferimenti e contributi	675.025
Altri debiti	1.036.997
Acconti	15.626
Totale debiti	19.742.271
Ratei e Risconti Passivi	4.600.863
TOTALE DEL PASSIVO	46.100.000
CONTI D'ORDINE	4.911.220
1) Impegni su esercizi futuri	1.220.364
2) beni di terzi in uso	4.911.220
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.131.584

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

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari ad euro 571.564.

Al riguardo si osserva che la voce più rilevante (fatta eccezione per "altre" che ammonta ad euro 427.931 riconducibili alla poste della partecipata Acque Veronesi scarl) corrisponde a "diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" pari ad euro 112.521.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari ad euro 35.516.787.

Al riguardo si osserva che le voci più rilevanti corrispondono a beni demaniali (in particolare infrastrutture) pari ad euro 20.249.233 ed altre immobilizzazioni materiali (in particolare fabbricati della capogruppo) pari ad euro 14.347.507.

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari ad euro 240.516.

Sono relative in particolare a "crediti verso altri soggetti" di pertinenza della partecipata Acque Veronesi scarl.

Crediti

Il valore complessivo è pari ad euro 4.253.570.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria (per attività impositiva): euro 1.258.980
- crediti verso clienti ed utenti: euro 2.252.510

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo:

- crediti di natura tributaria per € 0
- crediti per trasferimenti e contributi per € 0
- crediti verso clienti ed utenti per € 10.022
- altri crediti per € 0

per un ammontare complessivo di euro 10.022

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad euro 5.322.365 le cui voci principali sono:

- conto di tesoreria: euro 4.513.304
- altri depositi bancari e postali: euro 716.026

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 21.240.365 e risulta così composto:

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale Consolidato 2016
Fondo di dotazione	4.386.817
Riserve	16.190.288
Risultato economico di esercizio	663.260
Patrimonio netto	21.240.365

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano ad euro 251.304 e comprendono sia il Fondo rischi per contenzioso della capogruppo pari ad euro 55.000 che il Fondo per il trattamento di fine mandato del sindaco pari ad euro 4.026,12. A ciò si deve aggiungere la quota parte riferita ad ogni organismo/ente partecipato.

Fondo trattamento fine rapporto

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

Tale fondo si riferisce alla quota di TFR rilevata negli stati patrimoniali delle partecipate Acque Veronesi Scarl e Consorzio di Bacino VR2 del quadrilatero.

Debiti

I debiti ammontano ad euro 19.742.271.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento: euro 14.850.601
- debiti verso fornitori: euro 3.164.022
- debiti per trasferimenti e contributi: euro 675.025

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- debiti da finanziamento per € 0
- debiti verso fornitori per € 9.708
- acconti per € 0
- debiti per trasferimenti e contributi per € 0
- altri debiti per € 314 (riferiti alla voce "debiti tributari")

per un ammontare complessivo di euro 10.022

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta ad euro 4.600.863; si evidenzia la voce più significativa consistente nel risconto attivo relativo ai contributi agli investimenti per euro 4.018.994 riferito alla capogruppo.

Conti d'ordine

Ammontano ad euro 6.131.584 (tutti di pertinenza del comune di Negrar) e si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri: euro 1.220.364
- beni di terzi in uso: euro 4.911.220

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 Negrar**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

COMUNE DI NEGRAR - PROVINCIA DI VERONA

- 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 Negrar 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 Negrar 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 Negrar.

18 settembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bergamasco – Presidente

dott.ssa Daniela Falconi – Revisore

dott. Francesco Bazza – Revisore

(documento firmato digitalmente)



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2017-09-19 12:37:02 (UTC)

File verificato:

C:\Users\utente\AppData\Local\Packages\Microsoft.MicrosoftEdge_8wekyb3d8bbwe\TempState\Downloads\n.67 relazione bilancio consolidato 2016.pdf (1).p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: BERGAMASCO STEFANO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 19/09/2017 12:00:20

Dati del certificato del firmatario **BERGAMASCO STEFANO:**

Nome, Cognome: STEFANO BERGAMASCO
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 13900691
Data di scadenza: 21/01/2018 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: FALCONI DANIELA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 19/09/2017 12:00:20

Dati del certificato del firmatario **FALCONI DANIELA:**

Nome, Cognome: DANIELA FALCONI
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 13713799
Data di scadenza: 27/11/2017 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, , IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>



Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1
DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Firmatario 3: BAZZA FRANCESCO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 19/09/2017 12:00:20

Dati del certificato del firmatario BAZZA FRANCESCO:

Nome, Cognome: FRANCESCO BAZZA
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 15938506
Data di scadenza: 20/09/2019 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
, IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006

