

COMUNE DI SAN GIOVANNI LUPATOTO

Provincia di VERONA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Marchetto dott. Michele

Bacchin Dott. Angelo

Zotta Dott.Lorenzo

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	14

Comune di San Giovanni Lupatoto

L'Organo di Revisione

Verbale n. 12 del 12-07-2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione, **esaminato** lo schema di bilancio consolidato 2017 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. 44/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Giovanni Lupatoto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Marchetto Dott. Michele

Bacchin Dott. Angelo

Zotta Dott. Lorenzo

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Michele Dott. Marchetto, Lorenzo Dott. Zotta, Angelo Dott. Bacchin;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 26/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 03/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 173 del 03/07/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 44/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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 San Giovanni Lupatoto con deliberazione del Commissario Straordinario n. 121 del 19/11/2015 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.358 del 19/12/2017 e successiva n.135 del 22/05/2018, 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 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 2017 del Comune di San Giovanni Lupatoto, 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 SGL - anno 2017-	100.124.598,49	83.618.507,04	21.958.561,62
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	10.012.459,85	8.361.850,70	2.195.856,16

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

società controllate:

Lupatotina gas e luce Srl - quota di partecipazione pari al 100%;

Sgl Multiservizi Srl - quota di partecipazione pari al 100%;

Farma.co Srl - quota di partecipazione pari al 60% (inserita nel perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione comunale del 60% è da considerare rilevante).

Ipab Opera Pia Fondazione Garofoli percentuale di partecipazione pari allo 85,71%.

società partecipate:

So.Lo.Ri Spa - quota di partecipazione 0,20%;

Cam.vo Spa - quota di partecipazione 0,12%;

Acque Veronese Scarl- quota di partecipazione 2,95%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giovanni Lupatoto"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati, gli enti strumentali partecipati, le società controllate 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 San Giovanni Lupatoto.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per le società Lupatotina, Sgl Multiservizi e Farma.co e **proporzionale** per la società Acque Veronesi, Cam.vo e Solo.ri Spa in base alla quota di partecipazione 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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	36.900.009,00	38.260.772,00	-1.360.763,00
B	componenti negativi della gestione	35.464.258,00	39.188.899,00	-3.724.641,00
	Risultato della gestione	1.435.751,00	-928.127,00	2.363.878,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-639.240,00	-690.756,00	
	proventi finanziari	11.603,00	32.123,00	-20.520,00
	oneri finanziari	650.843,00	722.879,00	-72.036,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	1.454.311,00	1.871.555,00	-417.244,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.250.822,00	252.672,00	1.998.150,00
E	proventi straordinari	2.805.299,00	906.641,00	1.898.658,00
E	oneri straordinari	203.398,00	179.674,00	23.724,00
	Risultato prima delle imposte	4.852.723,00	979.639,00	3.873.084,00
	Imposte	652.889,00	388.002,00	264.887,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	4.199.834,00	591.637,00	3.608.197,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	40.752,00		40.752,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	4.159.082,00	591.637,00	3.567.445,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 San Giovanni Lupatoto (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	36.900.009,00	21.958.561,62	14.941.447,38
B	componenti negativi della gestione	35.464.258,00	21.602.317,15	13.861.940,85
	Risultato della gestione	1.435.751,00	356.244,47	1.079.506,53
C	Proventi ed oneri finanziari	-639.240,00	-355.370,14	
	proventi finanziari	11.603,00	179.265,32	-167.662,32
	oneri finanziari	650.843,00	534.635,46	116.207,54
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	1.454.311,00	1.454.311,41	-0,41
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.250.822,00	1.455.185,74	795.636,26
E	proventi straordinari	2.805.299,00	2.805.212,10	86,90
E	oneri straordinari	203.398,00	203.396,16	1,84
			0,00	
	Risultato prima delle imposte	4.852.723,00	4.057.001,68	795.721,32
	Imposte	652.889,00	264.910,07	387.978,93
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	4.199.834,00	3.792.091,61	407.742,39

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
RICAVI DA GESTIONE CALORE	125.199,19
RICAVI PER GESTIONE CICLO DEI RIFIUTI E CALORE	3.244.320,30
RICAVI GAS LUPATOTINA/SGL	1.013.719,70

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
COSTI DA GESTIONE CALORE	125.199,19
COSTI PER GESTIONE CICLO DEI RIFIUTI E CALORE	3.244.320,30
COSTI GAS LUPATOTINA/SGL	1.013.719,70

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.022.367,00	686.732,24	335.634,76
Immobilizzazioni materiali	87.803.782,00	82.483.066,81	5.320.715,19
Immobilizzazioni finanziarie	373.537,00	326.333,69	47.203,31
Totale immobilizzazioni	89.199.686,00	83.496.132,74	5.703.553,26
Rimanenze	322.558,00	294.057,26	28.500,74
Crediti	12.298.627,00	10.862.093,49	1.436.533,51
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	10.985.305,00	11.429.033,01	-443.728,01
Totale attivo circolante	23.606.490,00	22.585.183,76	1.021.306,24
Ratei e risconti	128.484,00	118.927,23	9.556,77
Totale dell'attivo	112.934.660,00	106.200.243,73	6.734.416,27
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	84.204.195,00	79.765.342,98	4.438.852,02
Fondo rischi e oneri	1.504.766,00	1.044.061,72	460.704,28
Trattamento di fine rapporto	650.014,00	634.654,38	15.359,62
Debiti	22.730.570,00	22.959.609,25	-229.039,25
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.845.115,00	1.796.575,40	2.048.539,60
Totale del passivo	112.934.660,00	106.200.243,73	6.734.416,27
Conti d'ordine	6.890.043,00	3.941.379,00	2.948.664,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.022.367,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 87.803.782,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 373.537,00.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 12.298.627,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.985.305,00:

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 84.204.195,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	9.700.696,00	79.344.462,83
riserve da capitale	69.368.051,00	14.336,07
riserve da permessi di costruire	708.778,00	304.810,52
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	226.836,00	26.049,31
risultato economico dell'esercizio	4.199.834,00	75.684,25
totale patrimonio netto capogruppo	84.204.195,00	79.765.342,98
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	283.484,00	135.416,80
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	40.752,00	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	324.236,00	135.416,80
totale patrimonio netto	84.204.195,00	79.765.342,98

(*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.504.766 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	179.581,00
fondo personale in quiescenza	-
altri	1.325.185,00
totale fondi rischi	1.504.766,00

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 22.730.570,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.845.115,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.890.043,00:

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 SAN Giovanni Lupatoto;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;
- 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 2017 del Comune di San Giovanni Lupatoto 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 2017 del Comune di San Giovanni Lupatoto 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 2017 del Gruppo **amministrazione pubblica** del Comune di San Giovanni Lupatoto;

Data, 12.07.2018

L'Organo di Revisione

Il Presidente
Dott. Marchetto Michele

Dott. Zotta Lorenzo

Dott. Angelo Bacchini



COMUNE DI SAN GIOVANNI LUPATOTO

CAP 37057

PROVINCIA DI VERONA

TEL. 045 8290111

Via Roma, 18

C.F. 00360350235

FAX 045 9251163

protocol.comune.sangiovannilupatoto.vr@pecveneto.it

RICEVUTA DI PROTOCOLLAZIONE

Atto registrato al protocollo generale del Comune di San Giovanni Lupatoto:

N° protocollo: 0031507

del: 13/07/2018

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2017**

Mezzo Corrispondenza: E-MAIL

in data 13/07/2018

alle ore 08:23:5

Mittente / Destinatario: COLLEGIO REVISORI DEI CONTI