

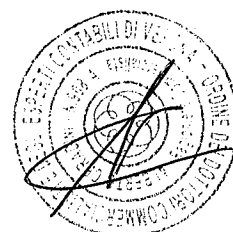
COMUNE DI VILLADOSE

PROVINCIA DI ROVIGO

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

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Documenti che formano il Bilancio Consolidato.....	6
3. Finalità del Bilancio Consolidato.....	6
4. Area di Consolidamento.....	7
5. Principi di consolidamento.....	7
6. Stato Patrimoniale.....	8
7. Conto Economico.....	9
8. Relazione sulla gestione / Nota Integrativa al Bilancio Consolidato.....	9
9. Osservazioni	11
10. Conclusioni	11



Comune di Villadose

Verbale n. 2 del 20.09.2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, 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 2017 del Comune di Villadose che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Bussolengo (VR), lì 20.09.2018

L'organo di revisione

Geraldo Veras Alberto



1. Introduzione

Il sottoscritto CERADINI Alberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 30.08.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di Revisione con relazione del 19/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 20/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.80 del 27/08/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del 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;

4

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 per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa"

Dato atto che

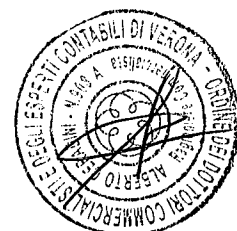
- il Comune di Villadose ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.80 del 27/08/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Villadose e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Villadose ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:



anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villadose	€ 25.244.917,43	€ 12.784.049,67	€ 4.925.936,55
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 2.524.491,74	€ 1.278.404,97	€ 492.593,66

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

N.	ENTE	Perimetro (S/N)	% Partecipazione	Motivo dell'inclusione/esclusione	Metodo di Consolidamento
1	Consiglio di Bacino Polesine	S	2,00	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
2	CONSVIPO	S	1,05	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
3	CONSORZIO RSU	S	2,06	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
4	ACQUE VENETE SPA	S	0,77	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
5	AS2 SRL	S	0,17	INCLUSO: L'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri risultano superiori al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale



Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villadose i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.80 del 27/08/2018:

N.	ENTE	Perimetro (S/N)	% Partecipazione	Motivo dell'inclusione/esclusione	Metodo di Consolidamento
1	Consiglio di Bacino Rovigo	N	2,06	ESCLUSO: L'Ente è escluso nel perimetro di consolidamento in quanto nessun parametro (Totale Attivo, Totale Ricavi Caratteristici) risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
2	Polesine Acque Spa	N	3,44	ESCLUSO: L'Ente è escluso nel perimetro di consolidamento in quanto nessun parametro (Totale Attivo, Totale Ricavi Caratteristici) risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale

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.**

6

2. Documenti che formano il Bilancio Consolidato

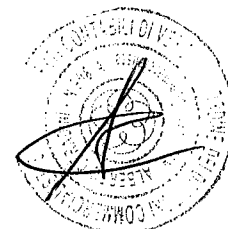
La proposta di Bilancio Consolidato redatta ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 e sottoposta a revisione è formata da :

- Stato Patrimoniale Consolidato;
- Conto Economico Consolidato;
- Relazione sulla gestione consolidata / Nota Integrativa;
- Ai documenti indicati si aggiunge la presente relazione.

3. Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato serve, in sintesi, a dare una visione d'insieme della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Comune di Villadose, non solo come Ente Locale, ma come facente parte di un gruppo economico, visione che difficilmente verrebbe rappresentata dai bilanci dei singoli componenti.

I principi contabili di consolidamento prevedono, ad esempio che vengano eliminate tutte le operazioni commerciali realizzate all'interno del gruppo; ne deriva che il Bilancio Consolidato non è



esattamente la somma dei bilanci dei singoli componenti del gruppo, bensì il valore economico di un soggetto unitario.

4. Area di consolidamento

Con delibera di Giunta Comunale n. 80 del 27.08.2018, il Comune di Villadose procedeva a determinare il gruppo amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento (come da precedenti tabelle) includendo gli Enti il cui risultato era superiore al 10% del corrispondente valore del Comune, adottandone il metodo proporzionale, ed escludendo gli Enti in cui nessun parametro (Totale Attivo, Totale Ricavi caratteristici) risultava superiore al 10% del corrispondente valore del Comune.

E' stata trasmessa alle società indicate nel perimetro di consolidamento, la richiesta di documenti e dati per la redazione del Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Villadose, al fine di consentire ai componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo. Si ricorda in proposito, che il Bilancio Consolidato riflette la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico conseguiti da un'entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici e che pertanto al suo interno sono rappresentate soltanto le operazioni che i componenti del gruppo hanno effettuato con terzi estranei al gruppo stesso.

5. Principi di consolidamento

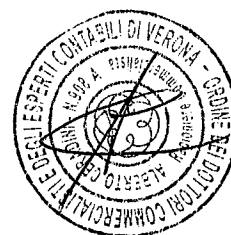
Il Bilancio Consolidato 2017 del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Villadose" è stato predisposto sulla base del D.Lgs. 118/2011, del Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e, in ottemperanza alle indicazioni contenute nel punto 6) dello stesso principio contabile applicato, del principio contabile n. 17 "Bilancio Consolidato e metodo del perimetro netto" emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità"

7

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Villadose.

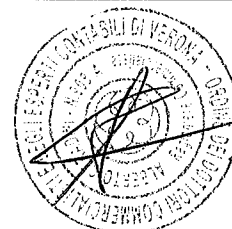


6. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	500.218,66	22.975,39	477.243,27
Immobilizzazioni Materiali	21.718.557,00	18.185.794,18	3.532.762,82
Immobilizzazioni Finanziarie	82.684,20	812.627,66	-729.943,46
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.301.459,86	19.021.397,23	3.280.062,63
Rimanenze	14.016,85	0,00	14.016,85
Crediti	2.698.454,10	1.894.652,19	803.801,91
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.351.266,84	2.301.900,44	49.366,40
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.063.737,79	4.196.552,63	867.185,16
RATEI E RISCONTI (D)	5.183,65	286,36	4.897,29
TOTALE DELL'ATTIVO	27.370.381,30	23.218.236,22	4.152.145,08

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	12.910.943,33	7.382.545,37	5.528.397,96
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	22.319,51	736,80	21.582,71
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	30.529,22	3.272,91	27.256,31
DEBITI (D)	3.838.507,60	6.125.663,39	-2.287.155,79
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.568.081,64	9.706.017,75	862.063,89
TOTALE DEL PASSIVO	27.370.381,30	23.218.236,22	4.152.145,08
CONTI D'ORDINE	1.003.187,41	188.211,13	814.976,28



7. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.707.755,11	4.139.576,48	1.568.178,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.650.637,87	4.385.398,98	265.238,88
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.057.117,25	-245.822,50	1.302.939,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-116.479,15	-104.457,84	-12.021,31
<i>Proventi finanziari</i>	4.963,44	4.007,78	955,66
<i>Oneri finanziari</i>	121.442,59	108.465,62	12.976,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-28,38	0,00	-28,38
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	28,38	0,00	28,38
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.655.699,97	38.346,50	4.617.353,47
<i>Proventi straordinari</i>	4.713.645,89	1.301.903,75	3.411.742,14
<i>Oneri straordinari</i>	57.945,92	1.263.557,25	-1.205.611,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.596.309,69	-311.933,84	5.908.243,53
Imposte	84.375,41	55.019,33	29.356,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	5.511.934,28	-366.953,17	5.878.887,45
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

9

Il margine operativo lordo consolidato rappresenta la capacità del Gruppo Comune di Villadose di auto mantenersi nel tempo garantendo efficacia gestionale per €uro 1.057.117,25=

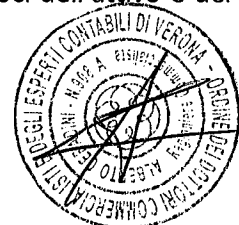
8. Relazione sulla gestione / Nota Integrativa al Bilancio Consolidato

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

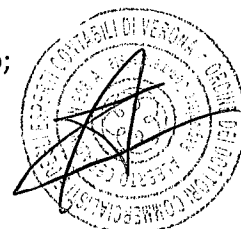
Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di Villadose



-
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
 - l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
 - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;



- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

9. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Villadose offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Villadose **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;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 Villadose **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

11

10. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villadose

Bussolengo, data 20.09.2018

 **Il Revisore Unico**
[Handwritten Signature]