

# **COMUNE DI NOVE**

Provincia di VICENZA

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Tommaso Zanini



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	15
CONCLUSIONI .....	16

Comune di NOVE

## **Il Revisore dei Conti**

Verbale n. 37 del 02.11.2020

### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

Il revisore unico dei conti, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 50 del 29/10/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Nove che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore Unico

Dott. Tommaso Zanini

## INTRODUZIONE

Il revisore unico dottor. Tommaso Zanini;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 28/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 24 del 07/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n.138 del 20/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 50 del 29/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall’obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 04/08/2020, l’ente ha approvato l’elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ETRA SPA	O3278040245	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,1947	
PEDEMOTANA PATRIMONIO E SERVIZI SRL	OO171760242	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE DANIELI	3708520246	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	40	
CONSORZIO ENERGIA VENETO - C.E.V.	O3274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	0,08	
BANCA POPOLARE ETICA - SOCIETA' COOPERATIVA R.L.	2622940233	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,00013398	
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	92145800287	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,9	

- i seguenti soggetti partecipati, sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio riferiti all'anno 2019, sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio
BANCA POPOLARE ETICA - SOCIETA' COOPERATIVA PA	2622940233	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00013398	2019
CONSIGLIO DI BACINO BRENTA	92145800287	ENTE STRUMENTALE	0,09%	2019

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ETRA SPA	O3278040245	5. Società partecipata	0,1947	2019	
PEDEMONTANA PATRIMONIO E SERVIZI SRL	OO171760242	4. Società controllata	100	2019	
FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE DANIELI	O3708520246	3. Ente strumentale partecipato	40	2019	
CONSORZIO ENERGIA VENETO - CEV	O3274810327	3. Ente strumentale partecipato	0,08	2019	

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato (pec del 07/08/2020 – prot. 7132 e 7137) impartendo le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dalla legge, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- Nei termini previsti dalla pec 7132 come integrata dalla pec 7137 (10 settembre 2020), l'ente non ha ricevuto i dati del Consorzio energia veneto. L'ente non ha

pertanto consolidato questa partecipazione, avvalendosi delle norme vigenti per wquanto attiene la residualità della partecipazione.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
  
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Nove, 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:

<b>parametri 2019</b>	<b>Comune di Nove</b>	<b>%</b>	<b>soglia</b>
Totale attivo	25.055.891,65	3	751.676,75
Patrimonio netto	17.487.745,54	3	524.632,37
Ricavi caratteristici	3.392.161,68	3	101.764,85

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.



## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Nove e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- 4.2 In sede di asseverazione per le difformità rilevate tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) è stata data *esaustiva e dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate*
- Sono state rilevate le operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono /non sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *non sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17. (fattispecie non presente)

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nove”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Nove”.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.687.806,09	4.584.384,39	103.421,70
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.845.620,55	4.871.010,18	-25.389,63
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-157.814,46</b>	<b>-286.625,79</b>	<b>128.811,33</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.515,53	2.361,51	-845,98
	<i>oneri finanziari</i>	94.153,45	89.435,04	4.718,41
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	2.179,11	260,14	1.918,97
	<i>Svalutazioni</i>	82.241,22	158.136,22	-75.895,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-330.514,49</b>	<b>-531.575,40</b>	<b>201.060,91</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.805.197,08	151.352,88	3.653.844,20
E	<i>oneri straordinari</i>	4.224.342,29	98.802,29	4.125.540,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-749.659,70</b>	<b>-479.024,81</b>	<b>-270.634,89</b>
	Imposte	70.917,93	33.839,55	37.078,38
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-820.577,63</b>	<b>-512.864,36</b>	<b>-307.713,27</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-820.577,63</b>	<b>-512.864,36</b>	<b>-307.713,27</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

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 Nove (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2019 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Nove 2019 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.687.806,09	3.392.161,68	1.295.644,41
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.845.620,55	3.641.842,50	1.203.778,05
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-157.814,46</b>	<b>-249.680,82</b>	<b>91.866,36</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.515,53	0,67	1.514,86
	<i>oneri finanziari</i>	94.153,45	53.248,04	40.905,41
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	2.179,11	1.891,74	287,37
	<i>Svalutazioni</i>	82.241,22	82.223,95	17,27
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-330.514,49</b>	<b>-383.260,40</b>	<b>52.745,91</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	3.805.197,08	3.805.197,08	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	4.224.342,29	4.223.870,39	471,90
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-749.659,70</b>	<b>-801.933,71</b>	<b>52.274,01</b>
	<i>Imposte</i>	70.917,93	55.752,74	15.165,19
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quot</b>	<b>-820.577,63</b>	<b>-857.686,45</b>	<b>37.108,82</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

## 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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	169.316,39	297.663,20	-128.346,81
Immobilizzazioni materiali	24.751.628,97	22.432.363,58	2.319.265,39
Immobilizzazioni finanziarie	19.114,17	10.992,37	8.121,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>24.940.059,53</b>	<b>22.741.019,15</b>	<b>2.199.040,38</b>
Rimanenze	54.304,56	52.163,50	2.141,06
Crediti	1.534.211,72	1.507.174,21	27.037,51
Altre attività finanziarie	383,70	640,89	-257,19
Disponibilità liquide	854.929,43	651.642,48	203.286,95
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.443.829,41</b>	<b>2.211.621,08</b>	<b>232.208,33</b>
Ratei e risconti	33.197,78	36.302,20	69.499,98
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>27.417.086,72</b>	<b>24.988.942,43</b>	<b>2.428.144,29</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>17.525.959,73</b>	<b>16.755.149,36</b>	<b>770.810,37</b>
Fondo rischi e oneri	115.137,78	104.961,35	10.176,43
Trattamento di fine rapporto	66.750,66	84.926,47	-18.175,81
Debiti	4.317.377,39	4.296.918,15	20.459,24
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.391.861,16	3.746.987,10	1.644.874,06
<b>Totale del passivo</b>	<b>27.417.086,72</b>	<b>24.988.942,43</b>	<b>2.428.144,29</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.654.873,46</b>	<b>2.458.707,00</b>	<b>196.166,46</b>

## **PASSIVO**

### *Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 17.525.959,73 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
fondo di dotazione	2.515.530,26	2.394.744,47
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	8.744.026,75	10.550.617,63
riserve da capitale	3.146.218,59	1.998.330,69
riserve da permessi di costruire	1.347.171,55	1.273.838,87
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.593.590,21	1.050.482,06
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	-820.577,63	-512.864,36
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>17.525.959,73</b>	<b>16.755.149,36</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>17.525.959,73</b>	<b>16.755.149,36</b>

### *Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 115.137,78 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	115.137,78
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>115.137,78</b>

### *Fondo trattamento fine rapporto*

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nove**;
- 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;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Nove 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 2019 del Comune di Nove è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

Il revisore unico, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nove**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Grezzana, 02.11.2020

Il Revisore Unico

Dott. Tommaso Zanini