

Comune di Cinto Caomaggiore

Provincia di Venezia

Il Revisore Unico Dott. Luigi Tesser

(Nominato con D.C.C. n° 6 del 20/03/2018 per il periodo 01/04/2018-31/03/2021)

Verbale n° 17/2018/17 del 23 ottobre 2018

Oggetto: Proposta di delibera della G.C. n. 90 del 18/10/2018 avente per oggetto: " Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato 2017".

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

Il sotto firmato Revisore esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Attesi i dettami di cui:

- al D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- al D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- ai principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Visto:

- il Rendiconto 2017 approvato con delibera C.C. n. 11 del 24/04/2018 con annesso Conto Economico e Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2017;
- la Relazione del Revisore al Rendiconto 2017;
- la Proposta di Delibera consiliare della G.C. in oggetto con l'annesso schema di Bilancio Consolidato per l'anno 2017 composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Relazione sulla Gestione e dalla 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;
- 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 109 del 19/12/2017, 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 apposita nota del 17/08/2018 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, trasmettendo 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; •enti strumentali partecipati; •società controllate; •società partecipate;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Cinto Caomaggiore, 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 relativi parametri economico patrimoniali dell’Ente, rapportati ai rispettivi valori di riferimento, hanno portato alla determinazione del seguente perimetro di consolidamento -secondo il criterio proporzionale- del GAP del Comune di Cinto Caomaggiore costituito dalle seguenti partecipazioni:
 - 1) Ambiente Servizi Venezia Orientale (ASVO): quota partecipazione 1,470%
 - 2) Livenza Tagliamento Acque Spa (LTA) : quota partecipazione 3,162%
 - 3) Consulta d’Ambito per il Servizio Idrico (Catoi): quota partecipazione 1,840%

Per contro sono rimaste escluse dall’area di consolidamento del GAP le seguenti partecipazioni come indicato nella predetta delibera della G.C. n. 109 del 29/12/2017:

- 1) Società “Veritas Spa” : quota partecipazione 0,00045%;
- 2) Ente “Consorzio Energia Veneto” : quota partecipazione 0,049%;
- 3) Ente “Consiglio di Bacino Venezia Ambiente” : quota partecipazione 0,380%;

- che ciascuna entità di cui al GAP oggetto di consolidamento ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato ivi compresa la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Tutto ciò premesso il sotto firmato revisore espone quanto segue in ordine al Bilancio Consolidato 2017:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso, come meglio si dirà in appresso, espone la consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo Amministrazione Pubblica” del Comune di Cinto Caomaggiore composto da esso stesso nel ruolo di Capo Gruppo e delle società partecipate consolidate secondo il metodo proporzionale:

- 1) Ambiente Servizi Venezia Orientale ASVO (*): quota partecipazione 1,470%
- 2) Livenza Tagliamento Acque Spa LTA (*): quota partecipazione 3,162%
- 3) Consulta d’Ambito per il Servizio Idrico CATOI (*): quota partecipazione 1,840%

A seguire denominate rispettivamente in modo abbreviato: ASVO; LTA; CATOI.

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 10% rispetto a quelli del Comune di Cinto Caomaggiore.

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. Trattandosi del primo bilancio consolidato non risultano variazioni rispetto al precedente esercizio.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO					
	Voce di bilancio		2017	2016	Var 2017/2016
				N/D	
A	Componenti positivi della gestione		3.639.740,31	0,00	
B	Componenti negativi della gestione		3.281.594,61	0,00	
1	Risultato della gestione diretta	(A-B)	358.145,70	0,00	
C	Totale Proventi ed Oneri finanziari	(c1-c2)	-126.861,50	0,00	
c1	proventi finanziari		3.323,78	0,00	
c2	oneri finanziari		130.185,28	0,00	
D	Rettifica di valore attività finanziarie	(d1-d2)	0,00	0,00	
d1	Rivalutazioni		0,00	0,00	
d2	Svalutazioni		0,00	0,00	
2	Risultato della gestione operativa	(1+C+D)	231.284,20	0,00	
3	Totale proventi ed oneri straordinari	(E+E1)	151.549,06	0,00	
E	Proventi straordinari		174.775,35	0,00	
E1	Oneri straordinari		23.226,29	0,00	
4	Risultato prima delle imposte	(2+3)	382.833,26	0,00	
5	Imposte		67.432,42	0,00	
	Risultato dell'esercizio	(4-5)	315.400,84	0,00	

Nel merito della composizione del risultato economico dell'esercizio consolidato si espone quanto a seguire come rilevato dalla documentazione agli atti:

A) Risultato esercizio 2017 dell'Ente Capo gruppo Comune di Cinto Caomaggiore:	232.591,41
B) Risultato consolidato:	315.400,84
C) Quota netta apportata dal consolidamento (B-A):	82.809,43
corrispondente al 35,60% del risultato di esercizio dell'Ente Capo gruppo A).	

A completamento della disamina sulle performance economiche del GAP si indicano di seguito i risultati economici societari 2017 prima del consolidamento delle singole partecipate:

LTA utile 2.236.705,00
ASVO utile 824.243,00
CATOI utile 3.733,20

Riguardo a CATOI si precisa che la stessa è in stato di liquidazione e che, diversamente da LTA e ASVO, è soggetta alle regole della contabilità finanziaria (tanto che per l'esercizio 2017 ha conseguito finanziariamente un avanzo di amministrazione pari ad € 405.011,74 di cui € 133.469,23 effettivamente libero e disponibile) avendo comunque proceduto alla determinazione del risultato civilistico dell'esercizio 2017 con l'utile sopra indicato di € 3.733,20.

A seguire si darà inoltre nota dell'*effetto positivo del consolidamento* sotto l'aspetto patrimoniale stante la *differenza negativa* tra il valore al costo delle partecipazioni, quali presenti nell'attivo patrimoniale del Comune di Cinto Caomaggiore, ed il valore della corrispondente quota di patrimonio netto consolidato risultata maggiore del costo di acquisto a libro delle partecipate.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella a seguire sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato. Trattandosi del primo bilancio consolidato non risultano variazioni rispetto al precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO					
	ATTIVO		2017	2016	Var 2017/2016
				N/D	
I	Immobilizzazioni immateriali	1,4%	270.401,26	0,00	
II/III	Immobilizzazioni materiali	97,1%	18.138.338,74	0,00	
IV	Immobilizzazioni finanziarie	1,5%	276.207,90	0,00	
B	Totale Immobilizzazioni	100%	18.684.947,90	0,00	
I	Rimanenze	1,4%	36.522,42	0,00	
II	Credit (*)	50,2%	1.317.119,02	0,00	
III	Altre attività finanziarie	0,0%	0,00	0,00	
IV	Disponibilità liquide	48,4%	1.268.689,78	0,00	
C	Totale attivo circolante	100%	2.622.331,22	0,00	
D	Ratei e risconti attivi		11.270,44	0,00	
	TOTALE ATTIVO		21.318.549,56	0,00	
(*) compresi 27.562,50 per Crediti verso lo Stato ed altre pubbliche amministrazioni per la partecipazione al Fondo di Dotazione (Asvo)					
	PASSIVO		2017	2016	Var 2017/2016
				N/D	
	Fondo dotazione riserve e utili a nuovo		8.763.499,07	0,00	
	Differenza da consolidamento		921.470,47	0,00	
	Risultato economico dell'esercizio		315.400,84	0,00	
A	Patrimonio netto	(a+b+c)	9.684.969,54		
B	Fondo rischi ed oneri		309.029,18	0,00	
C	Trattamento di fine rapporto		50.101,16	0,00	
D	Debiti		3.768.766,46	0,00	
E	Rateirisconti e contributi su investimenti		7.505.683,22		
	TOTALE DEL PASSIVO		21.318.549,56	0,00	

Come anticipato nelle note di commento sul risultato economico consolidato, si riportano a seguire alcune considerazioni riprese dai principi contabili vigenti (OIC17): *Il bilancio consolidato ha lo scopo di rappresentare le operazioni che le società consolidate (col metodo proporzionale nel caso dell'Ente) hanno effetto verso terzi esterni; le aziende del consolidato sono considerate quindi come un'unica entità. Per raggiungere questo obiettivo, il redattore del bilancio consolidato, che è l'amministratore dell'azienda controllante, secondo il comma 2 dell'articolo 31 del D.Lgs 127/91, dovrà eliminare:*

- le partecipazioni della capogruppo possedute nelle controllate;
- i crediti e debiti sorti a seguito di operazioni tra le aziende del gruppo;
- i proventi e gli oneri relativi a operazioni effettuate fra le imprese medesime;
- gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni infragruppo.

Si intuisce quindi facilmente che il semplice trasferimento di risorse tra un'azienda e l'altra del gruppo non determina alcuna uscita dal gruppo di risorse finanziarie, ma solo uno spostamento di liquidità fra i conti delle partecipanti.

Venendo ora al sopra menzionato effetto positivo del consolidamento sotto l'aspetto patrimoniale, devesi osservare come l'eliminazione delle partecipazioni possedute dalla società capo gruppo iscritte nel proprio attivo patrimoniale, con la corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata, può generare una differenza positiva o negativa di consolidamento.

La differenza positiva si presenta quando il valore della partecipazione (al costo nel caso di specie) è superiore alla corrispondente quota di Patrimonio Netto (depurata del risultato d'esercizio). Normalmente questa circostanza è considerata come un **cattivo affare** condotto dalla capo gruppo nell'acquisto della partecipazione.

La differenza negativa, al contrario, si presenta (come nel caso qui trattato) quando il valore della partecipazione (valutato al costo come detto prima) detenuta dalla controllante è inferiore alla corrispondente quota di Patrimonio Netto della controllante. In questo caso, ed al contrario della circostanza evidenziata prima, tale differenza negativa può essere considerata come un **buon affare** condotto dalla controllante nell'acquisto della partecipazione.

Ed è quest'ultima condizione differenziale che emerge nel consolidamento tra il bilancio economico-patrimoniale del Comune di Cinto Caomaggiore e le sue partecipate laddove, appunto, il costo della partecipazione, risultando inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto genera una **riserva da consolidamento** di 921.470,47 € (come esposto nella tabella a seguire) che ben si può considerare come **effetto positivo del consolidamento**.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CINTO CAOMAGGIORE							
Organismo partecipato	% di partecipazione	Classificazione	Metodo consolidamento	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del risultato di esercizio 2017)	Differenza di consolidamento = Riserva da consolidamento
LTA	3,162%	Società partecipata	Proporzionale	3,162%	569.242,00	1.446.114,87	-876.872,87
ASVO	1,470%	Società partecipata	Proporzionale	1,470%	278.910,00	316.124,07	-37.214,07
CATOI	1,840%	Ente strumentale	Proporzionale	1,840%	0,00	7.383,53	-7.383,53
Totale					848.152,00	1.769.622,47	-921.470,47

Per tutto quanto sopra esposto -redatto ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d-bis del D.Lgs n. 267/2000- il sotto firmato Revisore, rilevando che:

- il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Cinto Caomaggiore è stato redatto secondo gli schemi previsti dalla normativa citata in apertura e che 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 ed ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, volendosi comunque evidenziare come l'attività di consolidamento e quindi di coinvolgimento delle partecipate rappresenti la prima esperienza contabile per l'Ente. Allo scopo potrà tornare utile un monitoraggio rafforzato verso le partecipate al fine di ottenere condizioni contabili di allineamento che possano semplificare le attività stesse di consolidamento da parte dell'Ente capo gruppo con benefici per lo stesso in termini di impegno di personale per la redazione del consolidato e quindi anche con l'auspicio di una maggiore sensibilizzazione delle partecipate stesse rispetto a tale adempimento;
- il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Cinto Caomaggiore rappresenta quindi la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero GAP nei limiti del perimetro individuato, con le esclusioni di cui sopra e tenuto comunque conto che non si tratta di un "consolidato" societario comunemente inteso con linee di indirizzo strategiche e gestionali effettivamente dettate dalla capo gruppo ma, bensì, di un'aggregazione di valori tra soggetti eterogenei operanti in contesti diversi.

esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cinto Caomaggiore.

Il Revisore
Dott. Luigi Tesser

Conegliano, lì 23 ottobre 2018