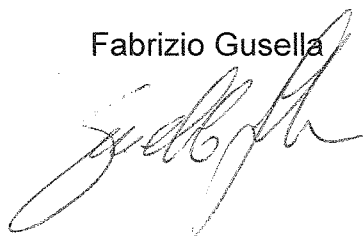


COMUNE DI CAORLE
Città Metropolitana di VENEZIA

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

IL REVISORE

Fabrizio Gusella



Comune di Caorle

Il Revisore unico

Verbale n. 16 del 20/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Il Revisore unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

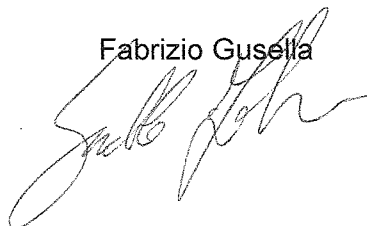
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Caorle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore unico

Fabrizio Gusella



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabrizio Gusella Revisore unico del Comune di Caorle, nominato con delibera del Commissario Straordinario n. 50 del 15/12/2015,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 19/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il Revisore con relazione approvata con verbale n. 6 del 27/03/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, e con riferimento alla partecipata Caorle Patrimonio srl in liquidazione Il Revisore invitava "l'Ente a verificare attentamente le fasi della procedura di liquidazione, richiedendo al Liquidatore periodici prospetti sia di rendicontazione che di previsione dell'evoluzione della situazione economica e patrimoniale al fine di monitorare in modo costante l'andamento delle procedura"; - ad "aggiornare i propri archivi informatici relativi all'inventario immobiliare e mobiliare e a conciliarne le consistenze e la valorizzazione con le risultanze evidenziate nel conto del patrimonio";

Visto

- a) Conto Economico;
- b) Stato Patrimoniale;
- c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa; documentazione ricevuta dal Dirigente Responsabile del Settore Finanziario del Comune di Caorle;
- VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del settore finanze ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 3 del Regolamento dei controlli interni;
- VISTO il parere espresso dal Segretario Generale ai sensi dell'art. 49, comma 3, del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

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)";

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 14/06/2018, 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 Caorle, 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 Caorle - anno 2017	99.398.345,00	49.599.549,00	25.186.770,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.939.834,50	4.959.954,90	2.518.677,00

- che la deliberazione di Giunta comunale n. 129 del 14/06/2018 individua gli enti da considerare nel consolidamento dei conti riferiti all'esercizio 2017 che risultano essere, oltre il Comune di Caorle seguenti partecipazioni:

enti strumentali controllati:

- Azienda Speciale Don Moschetta - quota partecipazione 100%
- Fondazione Caorle Città dello sport - quota maggioritaria;

società controllate:

- Caorle Patrimonio srl in liquidazione - quota di partecipazione 100%;

società partecipate:

- LTA Spa - quota di partecipazione 1,37%;
- A.S.V.O Spa - quota di partecipazione 7,84%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caorle”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.129 del 14/06/2018:
 - A.T.V.O. Spa - quota di partecipazione 2,38%;
 - Consorzio Arenili srl - quota di partecipazione 10%;
 - Consorzio Promocaorle srl - quota di partecipazione 15.84%;
 - Mostra Nazionale Vini - quota di partecipazione 0,87%;
 - Nuova Pramaggiore srl - quota di partecipazione 1,06%;
 - Veritas Spa - quota di partecipazione 0,00045%

- che il Revisore prende atto che la Relazione sulla Gestione Consolidata 2017 nel paragrafo nominato *“il perimetro di consolidamento”* sotto il punto b) riporta per inciso che *“alla data di redazione della presente relazione la società Caorle Patrimonio srl in liquidazione non ha fornito alcuna informazione, né risulta avere approvato il bilancio d’esercizio 2017 e nemmeno predisposto uno schema dello stesso, motivo per cui viene esclusa dal perimetro di consolidamento”*.
- che ciascuna entità, ad esclusione della Caorle Patrimonio srl in liquidazione come sopra evidenziato, ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) 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;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d’esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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;
- che non risultano perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017, con riferimento ai soli enti consolidati ed escludendo la società Caorle Patrimonio in liquidazione srl per i motivi sopra riportati, nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caorle”**.

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 Caorle.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**, in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate, per le società partecipate e con il metodo **integrale** per gli enti strumentali controllati

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	<i>componenti positivi della gestione</i>	30.698.790,00	27.711.895,00	2.986.895,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	29.355.712,00	25.777.500,00	3.578.212,00
	Risultato della gestione	1.343.078,00	1.934.395,00	-591.317,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	20.209,00	39.959,00	-19.750,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.221.098,00	1.006.115,00	214.983,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		6.579,00	-6.579,00
	Risultato della gestione operativa	142.189,00	961.660,00	-819.471,00
E	<i>proventi straordinari</i>	3.413.363,00	164.692,00	3.248.671,00
E	<i>oneri straordinari</i>	216.294,00	51.846,00	164.448,00
	Risultato prima delle imposte	3.339.258,00	1.074.506,00	2.264.752,00
	<i>Imposte</i>	357.336,00	567.718,00	-210.382,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.981.922,00	506.788,00	2.475.134,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00

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 Caorle (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Caorle 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	30.698.790,00	25.186.769,67	5.512.020,33
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	29.355.712,00	23.388.082,07	5.967.629,93
	Risultato della gestione	1.343.078,00	1.798.687,60	-455.609,60
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	20.209,00	14.764,87	5.444,13
	<i>oneri finanziari</i>	1.221.098,00	1.205.989,44	15.108,56
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	142.189,00	607.463,03	-465.274,03
E	<i>proventi straordinari</i>	3.413.363,00	3.413.362,97	0,03
E	<i>oneri straordinari</i>	216.294,00	216.294,74	-0,74
	Risultato prima delle imposte	3.339.258,00	3.804.531,26	-465.273,26
	Imposte	357.336,00	291.104,46	66.231,54
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.981.922,00	3.513.426,80	-531.504,80

(*) 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 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)
Crediti verso partecipanti	147.000,00	147.000,00	
Immobilizzazioni immateriali	459.041,00	852.350,00	-393.309,00
Immobilizzazioni materiali	82.891.769,00	99.721.886,00	-16.830.117,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.371.762,00	3.030.231,00	4.341.531,00
Totale immobilizzazioni	90.722.572,00	103.604.467,00	-12.881.895,00
Rimanenze	50.119,00	1.714.009,00	-1.663.890,00
Crediti	5.415.266,00	7.839.881,00	-2.424.615,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	7.944.145,00	10.591.376,00	-2.647.231,00
Totale attivo circolante	13.409.530,00	20.145.266,00	-6.735.736,00
Ratei e risconti	43.628,00	237.205,00	-193.577,00
Totale dell'attivo	104.322.730,00	124.133.938,00	-19.811.208,00
Passivo			
Patrimonio netto	50.490.663,00	58.021.969,00	-7.531.306,00
Fondo rischi e oneri	1.756.833,00	1.880.447,00	-123.614,00
Trattamento di fine rapporto	69.831,00	295.793,00	-225.962,00
Debiti	25.526.464,00	34.303.035,00	-8.776.571,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	26.478.939,00	29.632.694,00	-3.153.755,00
Totale del passivo	104.322.730,00	124.133.938,00	-19.811.208,00
Conti d'ordine	2.318.805,00	2.060.645,00	258.160,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **459.041,00**
di cui euro 77.898,40 di pertinenza del Comune di Caorle.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro **82.891.769,00**
di cui euro 80.808.004,75 di pertinenza del Comune di Caorle.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro **7.371.762,00**
Il valore di pertinenza del Comune di Caorle prima delle rettifiche ammonta a euro 7.818.24,34.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro **5.415.266,00**
di cui euro 3.983.212,62 di pertinenza del Comune di Caorle.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro **7.944.145,00** sono così costituite:
di cui euro 6.704.190,77 di pertinenza del Comune di Caorle.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 50.490.663,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	18.857.341,00	21.061.879,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	24.265.360,00	24.842.335,00
riserve da capitale		10.881.117,00
riserve da permessi di costruire	2.146.812,00	729.850,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili	2.239.228,00	
risultato economico dell'esercizio	2.981.922,00	506.788,00
totale patrimonio netto capogruppo	50.490.663,00	58.021.969,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	50.490.663,00	58.021.969,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.756.833,00 di cui euro 280.326,90 di pertinenza del Comune di Caorle.

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 25.526.464,00 di cui euro 23.445.375,89 di pertinenza del Comune di Caorle.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 26.478.938,00 di cui euro 26.073.092,80 di pertinenza del Comune di Caorle.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.318.805,00 di pertinenza del Comune di Caorle

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 Caorle**;
- 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;
- non evidenzia le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- nel paragrafo nominato "il perimetro di consolidamento" sotto il punto b) riporta per inciso " Alla data di redazione della presente relazione la società Caorle Patrimonio srl in liquidazione non ha fornito alcuna informazione, né risulta avere approvato il bilancio d'esercizio 2017 e nemmeno predisposto uno schema dello stesso, motivo per cui viene esclusa dal perimetro di consolidamento";

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Caorle 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);
- Caorle Patrimonio srl n liquidazione:
per quanto attiene al mancato consolidamento del bilancio relativo all'esercizio 2017 della società Caorle Patrimonio s.r.l. in liquidazione, società partecipata al 100% dal comune di Caorle, si evidenzia che come riportato nella Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa del Bilancio Consolidato 2017 del Comune

di Caorle, il bilancio dell'esercizio 2017 della controllata non risulta essere stato ancora approvato e di conseguenza non consolidato.

Al riguardo il Revisore ha verificato la procedura relativa alle fasi propedeutiche e necessarie ad acquisire la documentazione della controllata ai fini del consolidamento 2017, acquisendo copia della pec di richiesta dati inviata in data 15/06/2018 dal Comune di Caorle alla società Caorle Patrimonio srl in liquidazione e al Liquidatore.

Il Revisore raccomanda all'Ente di mettere in atto tutte le attività di monitoraggio e controllo che derivano dalla la qualifica di socio unico della controllata; attività che risultano necessarie e indispensabili al fine di sollecitare la pronta predisposizione e la successiva tempestiva acquisizione del bilancio d'esercizio 2017.

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Caorle, con le considerazioni sopra esposte, rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, sottolineando la raccomandazione espressa al punto precedente, 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 **parere favorevole** all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caorle**.

Data, 20 settembre 2018

Il Revisore unico

Fabrizio Gusella

