

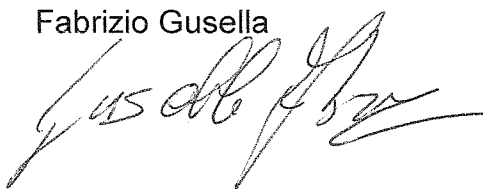
**COMUNE DI CAORLE**

Città Metropolitana di VENEZIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

IL REVISORE

Fabrizio Gusella

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gusella', with a long horizontal stroke extending to the right.

Comune di Caorle

Il Revisore unico

Verbale n. 23 del 23/09/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Revisore unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione - Nota Integrativa;

Visto:

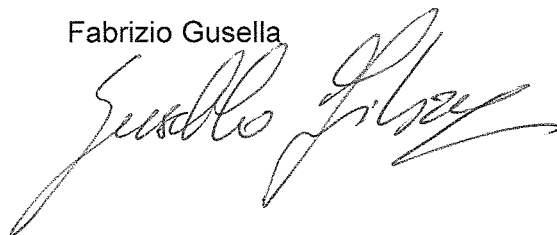
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 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. 25 del 02/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che il Revisore con relazione approvata con verbale n. 13 del 10/04/2017 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, e con riferimento alla partecipata Caorle Patrimonio srl in liquidazione Il Revisore invitava " l'Ente a verificare attentamente le fasi della liquidazione monitorandone in modo costante l'andamento" e 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:**

- la documentazione relativa alla proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico,
  - b) Stato Patrimoniale,
  - c) Relazione sulla gestione - Nota Integrativa,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. 173 del 10/08/2017, 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 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;
- 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 2016 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;
- che la deliberazione di Giunta comunale n. 173 del 10.08.17 individua gli enti da considerare nel consolidamento dei conti riferiti all'esercizio 2016 che risultano essere, oltre il Comune di Caorle, l'Azienda speciale Don Moschetta, la controllata Caorle Patrimonio srl in liquidazione e le partecipate A.S.V.O. spa (7,84%), A.S.I. spa (16,25%) e L.T.A. spa (1,37%);

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

**IL BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

Il Bilancio Consolidato 2016 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 - 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.

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune di Caorle, risultano le seguenti:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Caorle - anno 2016	87.236.341,92	43.840.351,17	24.249.083,35
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>8.723.634,19</b>	<b>4.384.035,11</b>	<b>2.424.908,33</b>

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 o organismi partecipati.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	27.711.895,00	30.342.204,00	-2.630.309,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	25.777.500,00	27.892.775,00	-2.115.275,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.934.395,00</b>	<b>2.449.429,00</b>	<b>-515.034,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	39.959,00	51.314,00	-11.355,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.006.115,00	1.100.809,00	-94.694,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	6.579,00		6.579,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>961.660,00</b>	<b>1.399.934,00</b>	<b>-438.274,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	164.692,00	630.667,00	-465.975,00
E	<i>oneri straordinari</i>	51.846,00	44.447,00	7.399,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.074.506,00</b>	<b>1.986.154,00</b>	<b>-911.648,00</b>
	<i>Imposte</i>	567.718,00	614.739,00	-47.021,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>506.788,00</b>	<b>1.371.415,00</b>	<b>-864.627,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>506.788,00</b>	<b>1.371.415,00</b>	<b>-864.627,00</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione

(\*\*) 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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti verso partecipanti	147.000,00	147.000,00	
Immobilizzazioni immateriali	852.350,00	1.360.679,00	-508.329,00
Immobilizzazioni materiali	99.721.886,00	99.382.932,00	338.954,00
Immobilizzazioni finanziarie	3.030.231,00	7.078.918,00	-4.048.687,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>103.604.467,00</b>	<b>107.822.529,00</b>	<b>-4.218.062,00</b>
Rimanenze	1.714.009,00	1.710.547,00	3.462,00
Crediti	7.839.881,00	10.476.504,00	-2.636.623,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	10.591.376,00	9.197.706,00	1.393.670,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.145.266,00</b>	<b>21.384.757,00</b>	<b>-1.239.491,00</b>
Ratei e risconti	237.205,00	267.190,00	504.395,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>124.133.938,00</b>	<b>129.621.476,00</b>	<b>-4.953.158,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>58.021.969,00</b>	<b>61.643.615,00</b>	<b>-3.621.646,00</b>
Fondo rischi e oneri	1.880.447,00	1.840.604,00	3.721.051,00
Trattamento di fine rapporto	295.793,00	291.667,00	587.460,00
Debiti	34.303.035,00	36.785.378,00	71.088.413,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	29.632.694,00	29.060.212,00	572.482,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>124.133.938,00</b>	<b>129.621.476,00</b>	<b>-3.049.164,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.060.645,00</b>	<b>11.645.941,00</b>	<b>-9.585.296,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 852.350

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 99.721.886

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.030.231

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.839.881

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.591.376

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 58.021.969 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2016</b>	<b>2015 (*)</b>
fondo di dotazione	21.061.879,00	21.661.972,00
riserve da capitale	10.881.117,00	
riserve da permessi di costruire	729.850,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	24.842.335,00	38.610.228,00
risultato economico dell'esercizio	506.788,00	1.371.415,00
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>58.021.969,00</b>	<b>61.643.615,00</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>-</b>	<b>-</b>

(\*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.880.447

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 34.303.035

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 29.632.694

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.060.645



**RELAZIONE SULLA GESTIONE - NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione - nota integrativa 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 vari voci di bilancio;
- riporta l'indicazione di differenze fra alcuni valori contabili riportati nella colonna 2015 del bilancio consolidato e quelli rilevati lo scorso anno e relativi a differenti modalità di contabilizzazione, riclassificazione ed omogeneità di elisione dei dati;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- non evidenzia specificatamente le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- precisa che il bilancio della Caorle Patrimonio s.r.l. in liquidazione relativo all'esercizio 2016, alla data di approvazione del bilancio consolidato, non sarà ancora stato approvato dall'assemblea dei soci ma che i relativi dati sono stati comunque considerati nella redazione del presente elaborato; relativamente alle partite reciproche ascrivibili a detta società, mancando una specifica comunicazione, dà atto che sono stati desunti dalle scritture contabili del Comune e di quanto comunicato dalle altre consolidate.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2016 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,

- per quanto attiene al consolidamento del bilancio relativo all'esercizio 2016 della società Caorle Patrimonio s.r.l. in liquidazione, società partecipata al 100% dal comune di Caorle, alla data attuale risulta la seguente situazione:
  - il bilancio dell'esercizio 2016 non è ancora stato approvato dall'assemblea dei soci,
  - i valori relativi alla proposta/bozza di bilancio 2016 della società Caorle Patrimonio srl in liquidazione, predisposta per l'approvazione dei soci, sono stati comunque considerati nella redazione del bilancio consolidato elaborato dall'ente così come previsto dai principi contabili;
  - le partite reciproche ascrivibili a detta società, mancando una specifica comunicazione, risultano desunte dalle scritture contabili del Comune e da quanto comunicato dalle altre consolidate.
  - a tale riguardo il revisore raccomanda all' Ente di acquisire con tempestività la copia del bilancio d'esercizio 2016 approvato dai soci e l'elenco delle partite reciproche relative al perimetro di consolidamento 2016, al fine verificare e confermare tutti i valori che sono già stati oggetto di consolidamento.
  - il bilancio consolidato 2016 del Comune di Caorle rappresenta nel suo complesso 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, con la riserva espressa in relazione alla conferma dei valori del bilancio approvato relativo all'esercizio 2016 della partecipata Caorle Patrimonio srl in liquidazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica** del Comune di Caorle.

Data, 23 settembre 2017

Il Revisore unico

Fabrizio Gusella

