

Alegato 5

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO

PROVINCIA DI VERONA

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

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO  
Provincia di Verona

allegato alla deliberazione del C.C.  
del 24/09/2017

36 del 24/09/2017



SEGRETARIO COMUNALE

*[Handwritten signature]*

**IL REVISORE UNICO**

**Palma dott.ssa Miriam**

*[Handwritten signature]*

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	10
CONCLUSIONI.....	10

Comune di San Pietro In Cariano

Il Revisore Unico

Verbale del 25 settembre 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 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 n. 40 del 22/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di San Pietro In Cariano San Pietro In Cariano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

(Palma dott.ssa Miriam)



## INTRODUZIONE

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di San Pietro in Cariano, nella persona della dott.ssa Palma Miriam

### Premesso

- Che con deliberazione consiliare n. 11 del 02/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- Che con successivo provvedimento consiliare n. 20 del 28/07/2017 sono stati approvati i nuovi modelli dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico relativi all'esercizio 2016;
- Che questo Organo con relazione approvata con verbali n. 14 del 12/04/2017 e n. 15 del 03/07/2017 ha espresso i pareri al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

### Visto:

- La deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 20/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- La proposta di deliberazione consiliare n. 40/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) 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)";
- 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;

- Con deliberazioni di Giunta Comunale n. 92 del 12/07/2017 e n. 100 del 28/07/2017, 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 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 "Principi 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 San Pietro In Cariano 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 dello Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO			
Totale attivo	48.399.629,45	10,00%	4.839.962,95
Patrimonio netto	31.003.195,54	10,00%	3.100.319,55
Ricavi caratteristici	9.767.756,19	10,00%	976.775,62

Risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di San Pietro In Cariano le seguenti partecipate

<b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA</b>	
COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO	Capogruppo
ISTITUZIONE COMUNALE SERVIZI SOCIALI	Ente strumentale controllato al 100%
ATO VERONESE	Ente strumentale partecipato al 0,0144%
ACQUE VERONESI SCARL	Ente strumentale partecipato al 1,68%
FARMACIA COMUNALE SAN MARTINO SRL	Società Controllata al 51% - socio privato al 49%
CONSORZIO DI BACINO VR 2 DEL QUADRILATERO	Ente strumentale partecipato al 2,174%
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	Ente strumentale partecipato al 2,56%
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	Ente strumentale partecipato al 3,19%

### PRESENTA

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

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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 San Pietro In Cariano".

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa richiamando anche la deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 12/07/2017 e successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 100 del 28/07/2017, 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 San Pietro In Cariano.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale e con metodo proporzionale 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, confrontandoli con quelli del Comune di San Pietro In Cariano.

Conto economico	Comune (conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	9.767.756	5.447.598	15.215.354
Costi della produzione	10.460.558	5.106.476	15.567.034
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-692.802</b>	<b>341.122</b>	<b>-351.680</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-563.414</b>	<b>-60.711</b>	<b>-624.125</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>202.142</b>	<b>0</b>	<b>202.142</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>658.579</b>	<b>50.800</b>	<b>709.379</b>
Imposte sul reddito	116.138	44.015	160.153
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-511.633</b>	<b>287.196</b>	<b>-224.437</b>

hp

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

**Componenti positivi della gestione:**

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	5.168.432	33,97%
Proventi da fondi perequativi	231.291	1,52%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.552.045	10,20%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	6.250.802	41,08%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-11.991	-0,08%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	3.790	0,02%
Altri ricavi e proventi diversi	2.020.985	13,28%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>15.215.354</b>	<b>100,00%</b>

**Componenti negativi della gestione:**

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.630.088	10,47%
Prestazioni di servizi	5.224.723	33,56%
Utilizzo beni di terzi	242.391	1,56%
Trasferimenti e contributi	1.644.647	10,56%
Personale	4.439.919	28,52%
Ammortamenti e svalutazioni	1.648.944	10,59%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.917	0,03%
Accantonamenti per rischi	0	0,00%
Altri accantonamenti	182.754	1,17%
Oneri diversi di gestione	549.651	3,53%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>15.567.034</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi ed oneri finanziari:**

<b>Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	4.427	70,84%
Altri proventi finanziari	1.822	29,16%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.249</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	564.106	89,49%
Altri oneri finanziari	66.268	10,51%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>630.374</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-624.125</b>	

**Proventi ed oneri straordinari:**

<b>Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.217.008	99,68%
Plusvalenze patrimoniali	3.880	0,32%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
<b>Totale proventi</b>	<b>1.220.888</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	437.523	85,54%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	73.986	14,46%
<b>Totale oneri</b>	<b>511.509</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>709.379</b>	

W



## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato,

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>112</b>	<b>112</b>
Immobilizzazioni immateriali	38.301	335.050	373.351
Immobilizzazioni materiali	40.841.091	1.568.708	42.409.799
Immobilizzazioni Finanziarie	202.142	-20.130	182.012
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>41.081.534</b>	<b>1.883.628</b>	<b>42.965.162</b>
Rimanenze	38.692	161.963	200.655
Crediti	5.658.947	1.561.027	7.219.974
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	1.573.444	1.555.819	3.129.263
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.271.083</b>	<b>3.278.809</b>	<b>10.549.892</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>47.012</b>	<b>52.280</b>	<b>99.292</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>48.399.629</b>	<b>5.214.829</b>	<b>53.614.458</b>
Patrimonio netto	31.003.196	771.340	31.774.536
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			448.044
<i>Istituzione Comunale Servizi Sociali</i>			485.866
<i>Farmacia Comunale San Martino srl</i>			-11.341
<i>Acque Veronesi scarl</i>			-33.238
<i>Consorzio Bac. VR 2 del Quadrilatero</i>			6.327
<i>Consorzio Interc. Soggiorni Climatici</i>			430
Fondi per rischi ed oneri	7.385	145.443	152.828
TFR	0	120.863	120.863
Debiti	15.870.228	3.371.784	19.242.012
Ratei e risconti passivi	1.518.820	805.399	2.324.219
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>48.399.629</b>	<b>5.214.829</b>	<b>53.614.458</b>

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- I riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- La composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Pietro In Cariano,
- la deroga, prevista dal principio contabile, per 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;

- Il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- Il bilancio consolidato 2016 del Comune di San Pietro In Cariano 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 2016 del Comune di San Pietro In Cariano rappresenta 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 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Pietro In Cariano.

San Pietro in Cariano, 25 settembre 2017

Il Revisore Unico

(Palma dott.ssa Miriam)

