

COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA

Provincia di Vicenza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO DE POLI

DOTT. GIANLUCA PIVATO

DOTT. ENRICO BERTAGLIA

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA**

Verbale n. 13 del 16/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Bassano del Grappa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bassano del Grappa, li 16/09/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Mario De Poli

Dott. Gianluca Pivato

Dott. Enrico Bertaglia

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. De Poli Mario, Dott. Gianluca Pivato e Dott. Enrico Bertaglia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 29/05/2018,

Premesso

- che in data 10/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 176 del 21/05/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 249 del 10/09/2019, avente ad oggetto l'"Esame e approvazione dello schema del bilancio consolidato 2018",

Dato atto che

- il Comune di Bassano del Grappa (VI) ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 176 del 21/05/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Bassano del Grappa e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Bassano del Grappa ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Comune di Bassano del Grappa	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Anno 2018	201.759.162,87	159.098.251,63	38.648.400,34
Soglia di rilevanza 3%	6.052.774,89	4.772.947,55	1.159.452,01

Tenuto conto che:

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi a seguito delle disposizioni novellate con decorrenza 2018, secondo cui la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati "irrilevanti" deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e

finanziaria della capogruppo;

- il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Bassano del Grappa, di cui al paragrafo 2 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 è così composto:

Denominazione	Cod. fiscale/	Categoria	Tipologia di partecipazione	Soc. in house rispetto a Bassano del Grappa	Società affidataria di servizio pubblico per il Comune di Bassano del Grappa	% di partecipazione	Motivo di inclusione/esclusione dal perimetro di consolidamento
	Partita Iva						
Fondazione premio Baccin Valentino	91038790241	Fondazione	Organismo strumentale	no	no	100%	Irrilevanza
Bacino Imbrifero Montano	82003370242	Società costituita per legge	Enti strumentali partecipati	no	no	11,10%	Irrilevanza
Consorzio di Bonifica Brenta	90013790283	Costituito per legge	Enti strumentali partecipati	no	no		Irrilevanza
Consiglio di Bacino Brenta	8516531004	Costituito per legge regionale	Enti strumentali partecipati	no	no	0,074%	Irrilevanza
S.I.S. S.r.l.	557400249	Società a responsabilità limitata	Società controllata	si	si	100%	Partecipazione totalitaria - in House - con affidamenti diretti
Farmacie Bassano S.r.l.	2562870242	Società a responsabilità limitata	Società controllata	si	si	100%	Partecipazione totalitaria - in House - con affidamenti diretti
Etra S.p.a.	3278040245	Società per azioni	Società partecipata	si	si	7,04%	Società in House con affidamenti diretti
CIS in liquidazione	2026570248	in liquidazione	Società partecipata	no	no	0,036%	Irrilevanza
Banca popolare Etica Scpa	26229402330	Società cooperativa per azioni	Società partecipata	no	no	0,0035%	Irrilevanza

- il perimetro di consolidamento del Bilancio consolidato 2018 (oltre all'ente capogruppo Comune di Bassano del Grappa) e il metodo di aggregazione dei valori contabili, risulta essere il seguente:

Denominazione	Cod. fiscale/	Categoria	Metodo di consolidamento
	Partita Iva		
S.I.S. S.r.l.	557400249	Società a responsabilità limitata	Integrale
Farmacie Bassano S.r.l.	02562870242	Società a responsabilità limitata	Integrale
ETRA S.p.a.	03278040245	Società per azioni	Proporzionale

- rispetto all'esercizio precedente si rileva che non vi sono state modifiche relativamente al perimetro di consolidamento;
- per quanto riguarda Etra S.p.a. è stato preso in considerazione il suo bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il *metodo proporzionale*.

Il Collegio ha riscontrato che non sono stati eseguiti interventi di rettifica di pre-consolidamento.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

Presenta

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Bassano del Grappa.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	306.478,12	1.999.260,49	1.692.782,37
Immobilizzazioni Materiali	169.100.473,43	167.866.423,86	1.234.049,57
Immobilizzazioni Finanziarie	974.898,06	693.808,98	281.089,08
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	170.381.849,61	170.559.493,33	177.643,72
Rimanenze	1.221.281,91	1.203.545,48	17.736,43
Crediti	23.271.199,10	16.462.488,17	6.808.710,93
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	97.390,58	486.268,35	388.877,77
Disponibilità liquide	29.952.061,16	28.817.667,73	1.134.393,43
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	54.541.932,75	46.969.969,73	7.571.963,02
RATEI E RISCONTI (D)	98.238,89	156.260,98	58.022,09
TOTALE DELL'ATTIVO	225.022.021,25	217.685.724,04	7.336.297,21

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	159.334.611,09	149.457.794,05	9.876.817,04
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.819.673,83	3.882.222,34	- 62.548,51
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	949.000,96	911.512,23	37.488,73
DEBITI (D)	50.231.388,74	52.775.535,36	- 2.544.146,62
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.687.346,63	10.658.660,06	28.686,57
TOTALE DEL PASSIVO	225.022.021,25	217.685.724,04	7.336.297,21
CONTI D'ORDINE	23.360.469,17	20.524.634,24	2.835.834,93

L'Organo di revisione dell'Ente capogruppo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo hanno asseverato i crediti e 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 2018 e al riguardo si segnala che con riferimento alle discordanze nella riconciliazione tra i saldi con S.I.S. S.R.L. sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

CONTI D'ORDINE	Anno 2018	Anno
1) Impegni su esercizi futuri	23.360.469,17	
2) beni di terzi in uso		
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.360.469,17	

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato 2018 (a)	Anno	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	54.605.247,49	58.223.820,57	-	3.618.573,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	50.478.300,99	45.897.547,76	-	4.580.753,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.126.946,50	12.326.272,81	-	8.199.326,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.259.882,86	1.363.969,91	-	104.087,05
<i>Proventi finanziari</i>	<i>94.620,49</i>	<i>93.766,92</i>	-	<i>853,57</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.354.503,35</i>	<i>1.457.736,83</i>	-	<i>103.233,48</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	8.780,00	2.210.744,60	-	2.201.964,60
<i>Rivalutazioni</i>	<i>9.406,14</i>	<i>2.210.744,60</i>	-	<i>2.201.338,46</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>626,14</i>	-	-	<i>626,14</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.058.356,86	1.337.272,38	-	6.395.629,24
<i>Proventi straordinari</i>	<i>5.167.517,21</i>	<i>749.929,52</i>	-	<i>4.417.587,69</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>109.160,35</i>	<i>2.087.201,90</i>	-	<i>1.978.041,55</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.934.200,50	11.835.775,12	-	3.901.574,62
Imposte	753.490,01	733.682,96	-	19.807,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	7.180.710,49	11.102.092,16	-	3.921.381,67
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica in particolare:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Bassano del Grappa offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Bassano del Grappa 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2018 del Comune di Bassano del Grappa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bassano del Grappa.

Bassano del Grappa, lì 16/09/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Mario De Poli

Dott. Gianluca Pivato

Dott. Enrico Bertaglia