

COMUNE DI OCCHIOBELLO

PROVINCIA DI ROVIGO

Organo di revisione

Verbale n. 27 del 24/11/2020

_

L'anno 2020, il giorno 24 del mese di novembre, il sottoscritto LORENZO MONESI, revisore unico del Comune di Occhiobello, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 24 settembre 2018, ricevuta la documentazione relativa alla richiesta di parere da parte degli uffici del Comune in ordine, allo schema di bilancio consolidato per l' esercizio 2019, completo di:

- a) Conto Economico;
- b) Stato Patrimoniale;
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata e la Nota Integrativa;

VISTI:

- l' art. 151 c.8 del D.Lgsl.267/2000 secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - il principio contabile applicato al bilancio consolidato di cui all'Allegato 4 del D.lgs 118/2011 secondo cui gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
 - la delibera della Giunta Comunale nr. 117/2019 con la quale è stata effettuata la ricognizione degli organismi partecipati o controllati dal comune di Occhiobello e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa citata:
- 1 elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;



-2 elenco dei componenti del gruppo inclusi nel perimetro di consolidamento.

- Vista altresì la deliberazione della Giunta Comunale in data 28/10/2020 n. 146, di approvazione della proposta di bilancio consolidato 2019 e approvazione della Relazione e Nota Integrativa.

- preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell' ente;

- visto il principio contabile OIC n. 17 "Bilancio Consolidato" ;

considerato che:

◆ la finalità del Bilancio Consolidato è quella di fornire informazioni consolidate al fine di determinare e meglio rappresentare i risultati economico – patrimoniali e finanziari del Gruppo Amministrazione pubblica;

◆ il Bilancio Consolidato è uno strumento che produce informazioni più aderenti alla realtà complessiva dell' ente con riferimento agli aspetti economico patrimoniali;

◆ secondo quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011, il Bilancio Consolidato riflette la situazione patrimoniale – finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un' unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici; pertanto al suo interno sono rappresentate soltanto le operazioni che i componenti del Gruppo hanno effettuato con terzi estranei al Gruppo stesso;

Atteso:

che la Giunta Comunale, con il suddetto provvedimento, ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica, comprendente i seguenti Organismi con l' indicazione della percentuale di partecipazione al capitale:

- ◆ Consiglio di Bacino ATO Polesine, con una quota di 43,47 millesimi;
- ◆ AS2 s.r.l. con una quota del 27,32%;
- ◆ Consiglio di Bacino – Rovigo, con una quota di 43,84 millesimi;
- ◆ Aquevenete S.p.a., con una quota dello 0,65%;
- ◆ CONSVIPO con una quota del 1,88%;
- ◆ Consorzio Smaltimento r.s.u. (in liquidazione) con una quota del 4,12%;



Che, in applicazione del criterio di "irrilevanza" – i seguenti organismi partecipati, sono stati esclusi dall' area di consolidamento

- ◆ - Consiglio di Bacino – Rovigo, con una quota di 4,684%;

Che pertanto la Giunta Comunale, con il suddetto provvedimento, ha individuato il perimetro dell' Area di Consolidamento con riferimento alle società ed organismi che rispondono ai

requisiti previsti dal principio contabile;

◆ l' area di consolidamento per il 2019 comprende pertanto i seguenti soggetti giuridici:

- 1) Consiglio di Bacino ATO Polesine, con una quota di 4,347%;
- 2) AS2 s.r.l. con una quota del 27,32%;
- 3) Aquevenete S.p.a., con una quota dello 0,65%;
- 4) CONSVIPO con una quota del 1,88%;
- 5) Consorzio Smaltimento r.s.u. (in liquidazione) con una quota del 4,12%;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d' esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato e sono evidenziate le variazioni confrontate con le risultanze dell'esercizio 2018.

voce di bilancio	importo consolidato 2018	importo consolidato 2019
componenti positivi della gestione	11.764.289	11.690.177
componenti negativi della gestione	12.124.413	11.065.251
differenza fra comp. positivi e negativi della gestione	-360.123	624.926
proventi ed oneri finanziari	-116.722	-190.825
Rettifiche di valore attività finanziarie	-5	-142
proventi ed oneri straordinari	-432.187	-298.629
risultato prima delle imposte-184260	-909.249	135.330
Imposte=	167.933	186.102

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.076.970	-50.772
--------------------------	------------	---------

Analizzando i risultati parziali si evidenzia che il saldo della gestione operativa, dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, è positivo per € 624,926. Il risultato economico ante imposte è negativo per € 135,330.

Al risultato positivo ante-imposte, si toglie il carico fiscale di gruppo, complessivamente pari ad €186.102, determinando un risultato netto di gruppo pari ad € -50.772.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nelle tabelle seguenti viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell' Attivo e del Passivo patrimoniale del Bilancio Consolidato, confrontati con i corrispondenti valori dell' esercizio 2018:

ATTIVO

Voce di bilancio	importo consolidato 2018	importo consolidato 2019
A) CREDITI VS/ STATO E PP.AA.	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	41.602.566	41.204.851
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.028.623	6.173.198
D) RATEI E RISCONTI	13.705	12.344
Totale Attivo	49.015.734	47.390.393

PASSIVO

Voce di bilancio	importo consolidato 2018	importo consolidato 2019
Fondo dotazione	15.441.311	13.263.445
Riserve	15.912.633	16.172.111
Risultato economico dell' esercizio	-1.106.925	-50.772
Riserva/differenze consolidamento		
Patrimonio netto	30.247.019	29.384.784

Fondo rischi ed oneri	66.444	60.324
T.F.R.	186.103	59.476
Debiti	17.791.443	17.164.163
Ratei e risconti passivi	724.726	721.644
Totale del passivo	49.015.734	47.390.393

RELAZIONE DELLA GESTIONE CONSOLIDATA E LA NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata illustra i principali aggregati del Bilancio Consolidato ed i risultati di conto economico.

La Nota Integrativa, che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Occhiobello;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

- il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Occhiobello attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2019.

Tuttavia, durante l' esame del consuntivo 2019 del comune di Occhiobello erano state riscontrate alcune incongruenze proprio in relazione alla contabilità economico patrimoniale dell' ente, che poi è alla base della formulazione del Bilancio Consolidato del gruppo Amministrazione pubblica del Comune, sia per quanto riguarda il Conto Economico, che lo Stato Patrimoniale.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- 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);
- sulla base dell' analisi, delle considerazioni espresse e delle giustificazioni addotte dalla Giunta e confidando nella volontà dell' Amministrazione di superare le inesattezze riscontrate, formula

parere favorevole con riserva,

sulla base delle considerazioni sopra riportate, all' approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Occhiobello per l' esercizio 2019 da parte del Consiglio Comunale.

Il Revisore

Lorenzo Monesi



Allegati: Bilancio consolidato 2019; Relazione al bilancio; Nota integrativa.