

COMUNE DI CASIER
PROVINCIA DI TREVISO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco La Grua

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	10
3. Conto economico consolidato	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	17
5. Osservazioni.....	19
6. Conclusioni.....	19

Comune di Casier

Verbale del 18/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

Il Revisore Unico, collegato in teleconferenza, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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» e 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 2019 del Comune di Casier che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Belluno, li 18/11/2020

L'organo di revisione

Dott. Francesco La Grua

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Francesco La Grua, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 31/07/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 17/06/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 18/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione di Giunta comunale n. 21 del 17 febbraio 2020, corretta a seguito di errore materiale con deliberazione di G.C. n. 131 del 12 ottobre 2020, è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2019 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs. stesso, e l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.150 dell' 11/11/2020, sono stati approvati gli schemi del bilancio consolidato 2019;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

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 deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato Esercizio 2019";

Dato atto che

- il Comune di Casier ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 21 del 17 febbraio 2020 ha individuato il Gruppo Comune di Casier e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Casier 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:

anno 2019 (valori in euro)	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Casier	29.681.281,10	25.143.696,88	4.728.326,24
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	890.438,43	754.310,91	141.849,79

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- 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.
- Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casier i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,39	IN HOUSE		IN HOUSE	
CONTARINA SPA	0,39	Affidataria di servizi comunali		Affidataria di servizi comunali	
PIAVE SERVIZI SRL (SPA dal 21.10.2019)	3,957	IN HOUSE		IN HOUSE	
ASCO HOLDING SPA	0,9942993		partecipazione inferiore all'1%		partecipazione inferiore all'1%
MOBILITA' DI MARCA SPA	0,29		partecipazione inferiore all'1%		partecipazione inferiore all'1%
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	0,0132		partecipazione inferiore all'1%		partecipazione inferiore all'1%

5

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non ci sono variazioni nell'area di consolidamento.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% di partecipazione	Valore della partecipazione (1) €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,39	50	500	12.705	2191	Michele Genovese	15/06/2020
CONTARINA SPA	0,39	Consolida con il Consiglio di Bacino Priula					
PIAVE SERVIZI SPA	3,957	1.840	6134	46.500	1.556	Basciano/Burlini/Bootto	09/06/2020
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/Società	% di partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
ASCO HOLDING SPA	0,9942993	2.114	66.003	21.261	2.063	Pricewaterhouse Coopers	07/09/2020
MOBILITA' DI MARCA SPA	0,29	91	23.269	31.379	-841	Giacomazzi/Toldo/Biancolin	10/06/2020
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	0,0132	0	Ente in contab. Finanz.	3.480	116	Zorzetto	

(1) Valori indicati prima della rettifica di impatto dei valori consolidati (vedasi tabella a pag. 22 della nota integrativa)

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**.

6

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Casier.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	162.265,00	166.579,00	-4.314,00
Immobilizzazioni Materiali	26.873.318,00	25.737.211,00	1.136.107,00
Immobilizzazioni Finanziarie	2.207.764,00	1.707.814,00	499.950,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.243.347,00	27.611.604,00	1.631.743,00
Rimanenze	38.843,00	25.307,00	13.536,00
Crediti	2.164.862,00	1.348.788,00	816.074,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.000.413,00	2.272.363,00	-271.950,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.204.118,00	3.646.458,00	557.660,00
RATEI E RISCONTI (D)	27.037,00	23.051,00	3.986,00
TOTALE DELL'ATTIVO	33.474.502	31.281.113	2.193.389

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	25.240.766,00	23.992.365,00	1.248.401,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.412.189,00	969.834,00	442.355,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	54.374,00	58.024,00	-3.650,00
DEBITI (D)	4.092.570,00	3.668.686,00	423.884,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.674.603,00	2.592.204,00	82.399,00
TOTALE DEL PASSIVO	33.474.502	31.281.113	2.193.389
CONTI D'ORDINE	708.416	685.938	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	124	371
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	67.759	72.034
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.565	2.159
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.398	18.729
5	awramento	11.734	1.033
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	44.431	48.238
9	altre	21.254	24.015
Totale immobilizzazioni immateriali		162.265	166.579

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
Immobilizzazioni materiali			
II	1 Beni demaniali	10.385.300	6.632.935
	1.1 Terreni	951.648	784.386
	1.2 Fabbricati	3.898.245	482.009
	1.3 Infrastrutture	5.535.407	5.366.540
	1.9 Altri beni demaniali	0	0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	11.474.911	14.353.180
	2.1 Terreni	4.029.444	4.077.905
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2 Fabbricati	6.985.256	6.685.556
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3 Impianti e macchinari	81.599	3.363.670
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	140.971	110.778
	2.5 Mezzi di trasporto	38.192	38.772
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	39.655	35.418
	2.7 Mobili e arredi	90.388	34.158
	2.8 Infrastrutture	36.685	0
	2.99 Altri beni materiali	32.721	6.923
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.013.107	4.751.096
Totale immobilizzazioni materiali		26.873.318	25.737.211

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni materiali presenta delle riclassificazioni di valori, in particolare per i Beni demaniali ed i Fabbricati, per effetto scelte (e/o imprecisioni) di riclassificazione operate dalle società partecipate da un anno all'altro. Il totale delle immobilizzazioni immateriali risulta comunque in aumento di euro 1.136.107 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	2.205.781	1.707.770
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	2.204.981	1.704.957
	c	<i>altri soggetti</i>	800	2.813
	2	Crediti verso	1.983	44
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	1.983	44
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.207.764	1.707.814

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'elisione dal bilancio della capogruppo di un importo pari ad euro 1.887.329, come descritto nel prospetto di pag. 22 della Nota integrativa.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	38.843	25.307
		Totale	38.843	25.307
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	79.141	142.282
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
	b	Altri crediti da tributi	76.047	139.188
	c	Crediti da Fondi perequativi	3.094	3.094
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	300.079	38.763
	a	verso amministrazioni pubbliche	89.779	35.150
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	3.613
	d	verso altri soggetti	210.300	0
	3	Verso clienti ed utenti	693.976	804.250
	4	Altri Crediti	1.091.666	363.493
	a	verso l'erario	219.396	188.035
	b	per attività svolta per c/terzi	620	620
	c	altri	871.650	174.838
		Totale crediti	2.164.862	1.348.788
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.614.701	1.887.542
	a	Istituto tesoriere	1.614.701	1.887.542
	b	presso Banca d'Italia	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	385.429	384.604
	3	Denaro e valori in cassa	283	217
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	2.000.413	2.272.363
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.204.118	3.646.458

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

10

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	8.649	0
	2	Risconti attivi	18.388	23.051
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	27.037	23.051

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0	0
II	Riserve	25.114.222	23.947.037
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	747.497	384.879
b	da capitale	180.855	49.544
c	da permessi di costruire	6.094.074	6.192.988
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.726.630	17.068.771
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	365.166	250.855
III	Risultato economico dell'esercizio	126.544	45.328
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		25.240.766	23.992.365
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		25.240.766	23.992.365

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	per trattamento di quiescenza	0
	per imposte	12.200
	altri	1.399.989
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.412.189

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		54.374	58.024
TOTALE T.F.R. (C)		54.374	58.024

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	2.365.491	2.043.071
	a	prestiti obbligazionari	95.949	103.697
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
	c	verso banche e tesoriere	1.036.287	777.929
	d	verso altri finanziatori	1.233.255	1.161.445
2		Debiti verso fornitori	1.177.172	998.915
3		Acconti	456	38.065
4		Debiti per trasferimenti e contributi	226.171	159.832
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	31.884	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	69.186	33.965
	c	imprese controllate	0	0
	d	imprese partecipate	5.831	7.015
	e	altri soggetti	119.270	118.852
5		altri debiti	323.280	428.803
	a	<i>tributari</i>	13.753	69.738
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.678	25.218
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0	0
	d	<i>altri</i>	304.849	333.847
		TOTALE DEBITI (D)	4.092.570	3.668.686
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

12

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	59.165	52.124
II		Risconti passivi	2.615.438	2.540.080
	1	Contributi agli investimenti	1.656.695	1.609.476
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.628.169	1.580.946
	b	da altri soggetti	28.526	28.530
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	958.743	930.604
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.674.603	2.592.204

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		626.555	634.489
	2) beni di terzi in uso		0	21.118
	3) beni dati in uso a terzi		26.220	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	26.042
	5) garanzie prestate a imprese controllate		3.900	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		119	3.900
	7) garanzie prestate a altre imprese		51.622	389
	TOTALE CONTI D'ORDINE		708.416	685.938

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 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.694.893	6.519.468	175.425
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.103.722	6.726.721	377.001
			0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-408.829	-207.253	-201.576
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-61.452	57.357	-118.809
<i>Proventi finanziari</i>	8.164	144.164	-136.000
<i>Oneri finanziari</i>	69.616	86.807	-17.191
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	208.226	490	207.736
<i>Rivalutazioni</i>	208.226	490	207.736
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	527.133	323.268	203.865
<i>Proventi straordinari</i>	672.109	381.250	290.859
<i>Oneri straordinari</i>	144.976	57.982	86.994
			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	265.078	173.862	91.216
Imposte	138.534	128.534	10.000
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	126.544	45.328	81.216
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Casier (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.694.893	4.728.326	1.966.567
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.103.722	5.261.666	1.842.056
			0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-408.829	-533.340	124.511
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-61.452	-44.578	-16.874
<i>Proventi finanziari</i>	8.164	2	8.162
<i>Oneri finanziari</i>	-69.616	-44.580	-25.036
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	208.226	258.582	-50.356
<i>Rivalutazioni</i>	208.226	258.582	-50.356
<i>Svalutazioni</i>			0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	527.133	527.132	1
<i>Proventi straordinari</i>	672.109	672.108	1
<i>Oneri straordinari</i>	-144.976	-144.976	0
			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	265.078	207.796	57.282
Im poste	138.534	94.736	43.798
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	126.544	113.060	13.484
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	0
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.887.900	2.783.550
2	Proventi da fondi perequativi	797.609	799.037
3	Proventi da trasferimenti e contributi	335.145	345.036
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	266.246	278.253
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	68.899	66.783
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.129.677	2.037.873
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	266.148	267.591
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.590	19.359
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.842.939	1.750.923
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	37.045	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	507.517	553.972
	totale componenti positivi della gestione A)	6.694.893	6.519.468

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	189.644	219.938
10	Prestazioni di servizi	2.326.610	2.230.918
11	Utilizzo beni di terzi	45.667	58.381
12	Trasferimenti e contributi	745.505	795.304
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	745.505	765.304
	b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	30.000
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.798.059	1.758.093
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.042.125	982.790
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.828	28.586
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	802.617	738.056
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	204.680	216.148
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 13.418	366
16	Accantonamenti per rischi	433.165	178.000
17	Altri accantonamenti	190.677	182.377
18	Oneri diversi di gestione	345.688	320.554
	totale componenti negativi della gestione B)	7.103.722	6.726.721

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	125.380
a	<i>da società controllate</i>		-
b	<i>da società partecipate</i>		125.380
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	8.164	18.784
	Totale proventi finanziari	8.164	144.164
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 69.616	86.807
a	<i>Interessi passivi</i>	69.374	86.537
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	242	270
	Totale oneri finanziari	- 69.616	86.807
	totale (C)	- 61.452	230.971
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	208.226	490
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	208.226	490

Si rileva che i proventi finanziari da partecipazioni presentano in confronto con il 2018 una diminuzione di € 125.380. In realtà questo è dovuto ad una diversa impostazione contabile riguardante i dividendi da società partecipate che non rientrano nel perimetro di consolidamento (come nel caso dei dividendi di Asco Holding), a seguito dell'emanazione di linee guida da parte della Corte dei Conti, con Deliberazione n. 16/SezAut/2020/Inpr: non si tratta pertanto di una vera diminuzione ma di un cambiamento nei criteri contabili rispetto all'esercizio 2018.

16

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>		672.109	381.250
a	Proventi da permessi di costruire			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		210.300	14.000
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		319.827	367.250
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		14.834	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		127.148	
		totale proventi	672.109	381.250
25	<i>Oneri straordinari</i>		- 144.976	- 57.982
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		- 138.937	- 31.149
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			- 26.240
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		- 6.039	- 593
		totale oneri	- 144.976	- 57.982
		Totale (E)	527.133	323.268

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	265.078	173.862
26	Imposte	138.534	128.534
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	126.544	45.328
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 265.078, in aumento di euro 91.216 rispetto al 2018.

Il risultato del conto economico consolidato al netto delle imposte evidenzia un saldo positivo di € 126.544, con un aumento di euro 81.216 rispetto al 2018.

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:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" 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;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* e informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (a esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

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;

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Casier offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Casier **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 e a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Casier **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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casier.

Belluno, 18/11/2020

Il Revisore Unico

Dott. Francesco La Grua

*(documento firmato digitalmente ai sensi del
D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate)*