

COMUNE DI CURTATONE  
PROVINCIA DI MANTOVA

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

*Il Revisore Unico*

*Daccò Dott.ssa Silvia*

**Comune di Curtatone**

**Verbale n. 6 del 19/09/2019**

**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;

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 Curtatone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## Introduzione

La sottoscritta Daccò Dott.ssa Silvia revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n 3 del 28/02/2019;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che il Revisore dei conti con relazione del 15/04/2019 prot. 10008 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 03/09/2019 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. 290 del 27/12/2018 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'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;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### Visiti

- 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 del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011"

### Dato atto che

- il Comune di Curtatone ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 290 del 27/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Curtatone e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Curtatone 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 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Curtatone	59.462.413,40	46.072.137,96	9.290.296,89
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	1.783.872,41	1.382.164,14	278.708,91

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Curtatone i seguenti soggetti giuridici:

*enti strumentali partecipati:*

Consorzio Progetto Solidarietà - quota di partecipazione 8,93% (quota aumentata nel corso del 2018 al 9,47%);

Risultano escluse dall'area di consolidamento del "Gruppo Comune di Curtatone", le seguenti partecipazioni:

- APAM SPA
- SIEM SPA
- TEA SPA

Il Revisore Unico rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.*

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 Curtatone

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di Curtatone".

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 partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio consolidato 2017 (A)	Differenza (A-B)
<b>A</b> componenti positivi della gestione	9.661.234,64	9.565.632,53	95.602,11
<b>B</b> componenti negativi della gestione	11.407.479,24	12.490.448,35	-1.082.969,11
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.746.244,60</b>	<b>-2.924.815,82</b>	<b>1.178.571,22</b>
<b>C</b> Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	161.164,08	147.557,75	13.606,33
oneri finanziari	38.080,81	20.209,09	17.871,72
<b>D</b> Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
Rivalutazioni	3.255.412,29	0,00	3.255.412,29
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.632.250,96</b>	<b>-2.797.467,16</b>	<b>4.429.718,12</b>
<b>E</b> proventi straordinari	2.346.756,72	4.048.886,63	-1.702.129,91
<b>E</b> oneri straordinari	188.562,37	1.251.398,65	-1.062.836,28
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.790.445,31</b>	<b>20,82</b>	<b>3.790.424,49</b>
Imposte	104.013,75	2.552,84	101.460,91
<b>* Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>3.686.431,56</b>	<b>-2.532,02</b>	<b>3.688.963,58</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Le elisioni economiche:

ENTE	DESCRIZIONE	RICAVI	COSTI
COMUNE DI CURTATONE	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	- 155.355,90	
	<i>Trasferimenti correnti</i>		- 94.745,60
	<i>Prestazioni di servizi</i>		- 37.591,70
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	<i>Prestazioni di servizi</i>		- 155.355,90
	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	- 94.745,60	
	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	- 37.591,70	

L'importo di € 155.355,90 è relativo ai trasferimenti regionali a sostegno dei servizi erogati alle persone, ricavi per il Comune di Curtatone e costi per il Consorzio.

L'importo di € 94.745,60 è relativo al trasferimento di somme a sostegno delle spese e rette disabili in centri diurni e comunità alloggio, costi per il Comune di Curtatone e ricavi per il Consorzio.

L'importo di € 37.591,70 è relativo al trasferimento per pagamento rette comunità alloggio minori, costi per il Comune di Curtatone e ricavi per il Consorzio.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	366.844,85	398.751,52	-31.906,67
Immobilizzazioni Materiali	53.603.080,94	46.582.113,23	7.020.967,71
Immobilizzazioni Finanziarie	5.664.857,43	2.411.444,94	3.253.412,49
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>59.634.783,22</b>	<b>49.392.309,69</b>	<b>10.242.473,53</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.825.737,53	6.654.706,91	-1.828.969,38
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.536.805,05	3.667.081,44	-130.276,39
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.362.542,58</b>	<b>10.321.788,35</b>	<b>-1.959.245,77</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>255.887,64</b>	<b>238.099,43</b>	<b>17.788,21</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>68.253.213,44</b>	<b>59.952.197,47</b>	<b>8.301.015,97</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>57.599.433,27</b>	<b>46.075.988,16</b>	<b>11.523.445,11</b>
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	222.252,39	3.802.633,21	-3.580.380,82
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	3.216,67	1.412,18	1.804,49
DEBITI (D)	5.980.977,98	6.015.132,23	-34.154,25
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.447.333,13	4.057.031,69	390.301,44
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.253.213,44</b>	<b>59.952.197,47</b>	<b>8.301.015,97</b>
CONTI D'ORDINE	3.881.979,05	1.053.508,02	2.828.471,03

**Le elisioni patrimoniali:**

ENTE	DESCRIZIONE	ATTIVO	PASSIVO
COMUNE DI CURTATONE	<i>Crediti Vs/ Amministrazioni pubbliche</i>	-66.587,73	
	Istituto Tesoriere	17.512,67	
	Debiti Vs/ fornitori		- 9.500,00
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Istituto Tesoriere	17.512,67	
	Crediti Vs/ clienti e utenti	- 9.500,00	
	Ratei passivi		-66.587,73

L'importo di € 66.587,73 si riferisce alla quota residua relativa ai trasferimenti regionali 2018 a sostegno dei servizi erogati alle persone, attività per il Comune di Curtatone e passività per il Consorzio.

L'importo di € 17.512,67 si riferisce alla quota relativa alla sommatoria in entrata e uscita dei movimenti di cassa dei trasferimenti regionali 2017/2018 a sostegno dei servizi erogati alle persone e dei pagamenti dei servizi erogati dal consorzio, attività per il Comune di Curtatone e passività per il Consorzio.

L'importo di €9.500,00 si riferisce a trasferimenti per pagamento rette comunità alloggio minori, debiti per il Comune di Curtatone e crediti per il Consorzio.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 366.844,85

La voce più significativa è relativa a manutenzione straordinaria su beni di terzi, E' stata riclassificata rispetto al 2016 per modifica riclassificazione stato patrimoniale da voce 9 a voce 7 precedentemente non prevista.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 53.603.080,94

La voce più significativa è: beni demaniali, infrastrutture e fabbricati.



Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 5.664.857,43

La voce più significativa è: partecipazioni

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.825.737,53

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria
- verso clienti e utenti

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.536.805,05 sono così costituite:

- conto di tesoreria
- denaro e valori in cassa

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 57.599.433,27 e risulta così composto:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
fondo di dotazione	11.707.426,28	11.740.479,40
riserve da capitale	42.205.575,43	34.324.796,59
riserve da permessi di costruire		
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
risultato economico dell'esercizio	3.686.431,56	10.712,17
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>57.599.433,27</b>	<b>46.075.988,16</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>57.599.433,27</b>	<b>46.075.988,16</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>57.599.433,27</b>	<b>46.075.988,16</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 222.252,39 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	222.252,39
<b>totale fondi rischi</b>	<b>222.252,39</b>

Costituito dal fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e da un fondo rischi accantonato al titolo II per copertura passività potenziali.

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 5.980.977,98

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento
- debiti verso fornitori
- altri debiti

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.447.333,13 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi
- risconti passivi

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Curtatone;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle voci di bilancio più rilevanti;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Curtatone è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.L.gs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa 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.L.gs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (ONC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Curtatone 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.L.gs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo Comune di Curtatone.

Data, 19 settembre 2019

Il revisore unico dei conti

Dott.ssa Daccò Silvia



