

COMUNE DI CAORLE

Città Metropolitana di Venezia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Pamela PARISOTTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	11
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	12
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	14
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	17
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	18
CONCLUSIONI.....	19

Comune di Caorle (VE)

L'Organo di Revisione

Allegato al verbale n. 31 del 10.12.2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

rilascia

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Caorle (VE).

L'Organo di Revisione

F.to dott.ssa Pamela Parisotto

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della dott.ssa Pamela Parisotto, Revisore Unico dei conti;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 26/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 12/05/2020 ha espresso parere sulla proposta di rendiconto della gestione per l'esercizio 2019, con i rilievi e le precisazioni riportate nella suddetta relazione che qui si richiama nel suo contenuto;

Viste

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 26/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019, trasmessa alla scrivente in data 27/11/2020;
- la proposta di deliberazione consiliare trasmessa alla scrivente in data 03/12/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 03/09/2020, l'ente ha approvato, una prima volta, l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP);
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 143 del 08/10/2020, l'ente ha approvato un nuovo elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP);

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 151 del 19/11/2020, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato (perimetro di consolidamento);
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, per come riportati nei documenti e delibere citati in precedenza, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Speciale Don Moschetta	.04053410272	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100%	
Fondazione Caorle Città dello Sport	.03923230274	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	Privo di partecipazione quantificabile ma nomina la maggioranza dei componenti organo amministrativo	
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	90170270277	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	13,48%	
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia	94049070272	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,49%	
Caorle Patrimonio Srl con socio unico in liquidazione	.03627040276	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100%	
Livenza Tagliamento Acque Spa (LTA Spa)	.04268260272	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,17%	
A.S.V.O. Ambiente Servizi Venezia Orientale Spa	83002690275	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	7,84%	
Veritas Spa	.03341820276	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,00045% (*)	

(*) Il prospetto sopra indicato per la società Veritas spa riporta la percentuale di partecipazione considerata nelle deliberazioni di definizione del GAP e dell'area di consolidamento, ma da una verifica del revisore **è emerso che nel bilancio della società Veritas spa la percentuale di partecipazione del Comune di Caorle in esso riportata al 31/12/2019 è pari al 1,744016%**. Il revisore in attesa di ricevere conferma dall'Ente ha verificato autonomamente nel Registro delle Imprese, ove si riporta che il Comune di Caorle è detentore di n. 50.715 azioni del valore nominale di euro 2.535.750,00, che rapportati al capitale sociale ivi indicato di euro 145.397.150,00 porta ad una percentuale di partecipazione del 1,744016%. **L'aver utilizzato la percentuale del 0,00045% in luogo di quella del 1,744016 comporta che i dati riportati nel bilancio consolidato non sono**

corretti in quanto considerano solo parte della partecipazione del Comune di Caorle nella suddetta società.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, riportati nei documenti e delibere citati in precedenza, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Speciale Don Moschetta	.04053410272	2. Ente strumentale controllato	100%	2019	Integrale
Fondazione Caorle Città dello Sport	.03923230274	2. Ente strumentale controllato	Privo di partecipazione quantificabile ma nomina la maggioranza dei componenti organo amministrativo	2019	Integrale
Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	90170270277	3. Ente strumentale partecipato	13,48%	2019	Proporzionale
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia	94049070272	3. Ente strumentale partecipato	1,49%	2019	Proporzionale
Caorle Patrimonio Srl con socio unico in liquidazione	.03627040276	4. Società controllata	100%	2019	Integrale
Livenza Tagliamento Acque Spa (LTA Spa)	.04268260272	5. Società partecipata	1,17%	2019	Proporzionale
A.S.V.O. Ambiente Servizi Venezia Orientale Spa	83002690275	5. Società partecipata	7,84%	2019	Proporzionale
VERITAS SPA	.03341820276	5. Società partecipata	0,00045% (*)	2019	Proporzionale

(*) si rinvia a quanto già espresso con riferimento alla tabella precedente.

- il perimetro di consolidamento, tenuto conto delle indicazioni fornite dal dr. Balossi, Responsabile del Servizio Finanziario, risulta individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- non si è in presenza del caso di assenza di organismi enti e società oggetto di consolidamento e, pertanto, non è stato formalmente dichiarato in sede di rendiconto la mancata approvazione del bilancio consolidato;

- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente, sia pure in ritardo rispetto alle tempistiche, ha preventivamente impartito le direttive al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato. In particolare le comunicazioni dell'Ente ai componenti l'area di consolidamento sono state trasmesse nelle seguenti date:
 - 02/10/2020: comunicazione di inclusione nel perimetro di consolidamento a seguito deliberazione GC n. 123 del 25/09/2020. Tale comunicazione è stata trasmessa a tutti i componenti, con esclusione della società Veritas Spa, dando indicazione sui dati richiesti e termine 12/10/2020 quale scadenza per adempiere alla richiesta;
 - 09/10/2020: nuova comunicazione di inclusione nel GAP e perimetro di consolidamento, inviata a seguito deliberazione GC n. 143 del 08/10/2020, e prima comunicazione di inclusione nel GAP trasmessa alla società Veritas Spa, dando indicazione sui dati richiesti e nuovo termine 16/10/2020 quale scadenza per adempiere alla richiesta;
 - mese di ottobre: comunicazioni di sollecito dati ad alcuni componenti dell'area di consolidamento (in data 22/10/2020: Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, Azienda Speciale Don Moschetta, Caorle Patrimonio srl; in data 28/10/2020: Veritas spa);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del Revisore Unico sono solo parzialmente corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili, in quanto trasmesse in ritardo e per la sinteticità del contenuto non evidenziano tutti gli elementi eventualmente utili per il consolidamento (es. elementi necessari per verificare l'uniformità dei bilanci). Il revisore raccomanda per il futuro il rispetto delle tempistiche organizzative previste per legge e l'implementazione delle direttive, anche con lo schema di bilancio da riclassificare quale ulteriore ausilio;
- l'ente territoriale capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), ma il ritardo è necessariamente imputabile alle tempistiche con cui l'Ente ha trasmesso le comunicazioni, come sopra indicato, pur tenuto conto del rinvio del termine di approvazione del bilancio consolidato al 30 novembre 2020. In particolare, per gli enti che hanno risposto alle richieste dell'Ente:

- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
- è stata trasmessa, seppure non da tutti, la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- i componenti dell'area di consolidamento hanno trasmesso nel corso del mese di ottobre i dati richiesti dall'Ente. Non hanno, però, risposto alla richiesta di dati i seguenti enti/società:
 - Caorle Patrimonio srl con socio unico in liquidazione, che ha trasmesso un bilancino di verifica, privo di riclassificazione e senza nota integrativa. Da informazioni rese dal dr. Balossi, non risulta sia ancora stato approvato neppure il bilancio d'esercizio al 31/12/2018, che lo scorso anno è stato fornito in bozza riclassificato e corredato di nota integrativa. I motivi della mancata risposta non sono stati comunicati al revisore, che ha dovuto chiedere espressamente di conoscere l'elenco delle società ed enti che non ha risposto (da riportare poi nel questionario che il revisore deve trasmettere alla Corte dei conti);

non sono stati segnalati altri casi di mancata risposta da parte di enti, oltre a quanto sopra;

- la relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa riporta, per un possibile rifiuto alle pagg. 11 e 12 che le direttive impartite ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento riguardano il fatto che gli stessi devono trasmettere alla capogruppo entro 10 giorni e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento i bilanci e la documentazione integrativa. Tale indicazione non è coerente con le direttive effettivamente comunicate nel corso del corrente esercizio finanziario, in quanto le stesse sono state trasmesse dopo la data del 20 agosto e non potevano dare come scadenza una data anteriore. Tale indicazione non è coerente con i reali accadimenti;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Caorle, l'Ente ha 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 dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Caorle - anno 2019	106.476.909,02	56.275.118,97	26.085.013,29
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.194.307,27	1.688.253,57	782.550,40

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato se sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In proposito, ha rilevato che sono state eseguite delle scritture dettagliatamente indicate a pag. 15 della relazione sulla gestione consolidata e riportate nel foglio excel di lavoro predisposto dal Responsabile del Servizio finanziario, al fine di:

1. *“uniformare il costo da raccolta rifiuti ed il relativo debito del Comune nei confronti della partecipata ASVO Spa, integrando il bilancio del Comune con il conguaglio 2017, 2018 e 2019. Tali importi verranno inseriti a conguaglio nel PEF 2020 relativamente al 2018 e al 2021 relativamente al 2019, come da metodologia di calcolo ARERA. L'annualità 2017 verrà conguagliata sul PEF 2020 e 2022 come da istanza presentata al Consiglio di Bacino Venezia Ambiente da parte del Comune di Caorle in data 25.11.2020.*
- 2-3. *uniformare il ricavo ed il relativo credito con Caorle Patrimonio;*
4. *eliminare un credito probabilisticamente erroneamente iscritto nel bilancio della Caorle Patrimonio e uniformare i rapporti con i bilanci del gruppo;*
5. *uniformare il costo di un canone di locazione ed il relativo debito del Comune nei confronti della partecipata Caorle Patrimonio;”;*

In merito al punto 1: la scrittura proposta serve per integrare il debito non presente nel rendiconto dell'Ente per le partite pregresse TARI su cui il revisore ha più volte posto l'attenzione. Per il pregresso 2017 si apprende dalla relazione sulla gestione consolidata 2019 che in data 25/11/2020 è stata presentata istanza

al Consiglio di Bacino Venezia Ambiente e, pertanto, **finché non sarà ottenuta una risposta di accoglimento dell'istanza, l'Ente dovrà prudenzialmente mantenere il corrispondente importo accantonato nel risultato di amministrazione a titolo di mera garanzia per gli equilibri di bilancio;**

In merito al punto 2-3: pur rilevando che nel bilanciamento della società Caorle Patrimonio srl risultano indicati tali debiti verso l'Ente, non essendo ancora stata prodotta una riconciliazione dei crediti e debiti reciproci puntuale, volta a verificare la situazione complessiva, non si è in grado di poter verificare la correttezza delle scritture. Dal rendiconto 2019 dell'Ente emerge già l'esistenza di crediti verso la Caorle Patrimonio srl, ma per un importo diverso da quello riportato nel suddetto bilanciamento di verifica e, pertanto, non si è in grado, con gli elementi al momento resi disponibili, di capire, ad esempio, se tale scrittura possa rappresentare nei conti dell'Ente capogruppo una parziale duplicazione del credito;

In merito al punto 4: la scrittura fa riferimento all'Azienda speciale Don Moschetta, mentre nella descrizione di cui sopra si cita la Caorle Patrimonio srl. Anche questo non appare chiaro al revisore;

In merito al punto 5: la scrittura è riferita alla recente deliberazione di Consiglio Comunale con cui è stato riconosciuto il debito fuori bilancio. Il revisore ha chiesto di poter conoscere su quali basi è stata assunta la deliberazione su cui aveva espresso il proprio parere condizionato ed è in attesa di ricevere documenti segnalati dal Segretario Comunale nella pec trasmessa al revisore in data 07.12.2020. **Ferme tutte le considerazioni riportate nel suddetto parere, che qui si richiama integralmente, il revisore raccomanda che non siano erogate le somme riferite a tale debito finché non saranno stati definiti tutti i rapporti reciproci e, soprattutto, non sarà esplicitato formalmente con evidenza numerica e apposita relazione l'esito prevedibile del bilancio finale di liquidazione della società Caorle Patrimonio srl,** rammentando la responsabilità di chi provvedesse a pagare somme a favore della società in presenza di crediti verso la stessa ugualmente scaduti, ove poi essi non risultassero recuperabili o, ove la liquidazione della società evidenziasse un passivo finale non sanabile dall'ente, tenuto conto che di quanto stabilito in materia di divieto di soccorso finanziario a favore delle società partecipate;

- L'Ente, come riportato a pag. 13 della relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa, ha ritenuto irrilevanti eventuali differenze nei criteri di valutazione tra le entità incluse nel perimetro di consolidamento e la capogruppo, ma non sono

state rese delle specifiche motivazioni su singole poste;

- nella relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa non si fa alcuna menzione dei soggetti che hanno disatteso le direttive e/o sulle eventuali relative motivazioni;
- non risulta siano state eseguite delle rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo sui bilanci delle partecipate, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;
- sono state indicate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Caorle ed i referenti dei componenti del Gruppo (non sempre coincidenti con gli organi di controllo degli stessi) hanno asseverato i crediti e i 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 precedente a quello in corso. Si segnala che, come indicato anche nella relazione sul rendiconto 2019 del Comune di Caorle predisposta dallo scrivente revisore, in tale sede non tutti gli organismi partecipati avevano risposto alle richieste di confronto ai fini dell'asseverazione e, per i casi segnalati nella suddetta relazione, ci sono situazioni di disallineamento come riportato nella stessa;
- In sede di asseverazione sono state rilevate, infatti, delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). In presenza della registrazioni delle difformità sopra indicate (punti da 1 a 5 del precedente paragrafo) nella nota integrativa del bilancio consolidato sono state riportate, con le precisazioni di cui sopra, le motivazioni delle rilevate difformità contabili. In presenza di discordanze, poi, tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), non sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato chiare motivazioni di tali difformità contabili (ci si riferisce a quelle di Caorle Patrimonio srl).

In proposito:

- non è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa per alcune delle difformità sopra rilevate (come già spiegato);

- per le modalità tecnico-contabili con cui sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche si rinvia a pagina 15 della relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa, dove si trovano le specifiche scritture eseguite;
- il revisore non ha elementi alla data odierna per poter affermare che siano stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo ed i componenti con i quali risultavano delle posizioni da definire per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario;
- Non è stata data evidenza specifica di operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- Nella predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019. Si segnala che per un possibile refuso, come da condivisione già avvenuta con il RSF, a pag. 38 della nota integrativa si riporta erroneamente l'indicazione che la valutazione è stata eseguita al costo;
- sono state iscritte nel bilancio consolidato le differenze di consolidamento, ma tale dato è non corretto a causa della diversa percentuale di partecipazione in Veritas Spa da considerare, come già precisato sopra;
- non vi è la fattispecie di soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo consolidati con il metodo integrale.

In generale, su quanto sinora esposto, il revisore precisa e rileva che:

- a causa dell'utilizzo di una percentuale di partecipazione in Veritas Spa non corretta, in base a quanto rilevato in precedenza, l'intero bilancio consolidato 2019 risulta riportare dati e risultato finale non corretti. Il revisore ha già segnalato all'Ente di

provvedere ad acquisire una visura camerale e al recupero dei documenti ufficiali in modo da poter definire la percentuale corretta, ma non ha ancora ricevuto un riscontro sugli esiti di tale verifica e pertanto ha eseguito la suddetta visura camerale che conferma i dati riportati da Veritas spa. Eventuali errori di riporto presso il Registro delle imprese vanno dimostrati;

- da un esame del file excel con cui il Responsabile del Servizio Finanziario ha costruito il bilancio consolidato, risulterebbe un apparente errore nelle modalità di elisione. Sembra che sia stata effettuata correttamente la somma tra i dati di bilancio dell'Ente (assunti al 100%) e le somme dei singoli bilanci dei componenti l'area di consolidamento in base ognuno alla relativa percentuale di partecipazione. Da tale importo consolidato, però, sembra siano state elise le somme di cui alle scritture contabili riportate per l'importo intero nella nota integrativa, applicando la singola percentuale solo in dare o in avere a seconda della partecipazione del soggetto cui si riferisce la posta contabile. Per cercare di essere più chiari, ad esempio, la scrittura n. 23 apparentemente risulta registrata come segue:

Ricavi delle vendite e prestazioni (Asvo) dare euro 523.585,17 (pari al 7,84% del totale)

Costi per servizi (Comune) avere euro 6.678.382,31

Il revisore ritiene che tale scrittura, se non giustificata da altro automatismo del foglio excel, al momento non conosciuto, genera un disallineamento/mancato pareggio della scrittura che, per la sua natura, non dovrebbe comportare una modifica del risultato di esercizio, in quanto unicamente volta ad elidere delle partite reciproche. Su tale aspetto si rende assolutamente necessaria una verifica e, se confermata, una correzione di tutti i dati;

- il risultato di esercizio riportato nel Conto economico risulta pari ad euro 7.267.672, mentre quello riportato nello Stato Patrimoniale è pari ad euro 1.356.447 e ciò non è ammesso dalle regole contabili della partita doppia e del bilancio d'esercizio. Peraltro, tale errore potrebbe risultare determinante ai fini dell'invio alla BDAP ove fosse un errore bloccante, con obbligo dell'Ente, in tale caso, di sottoporre nuovamente ad approvazione del Consiglio Comunale il documento per poterlo trasmettere alla BDAP corretto;
- lo Stato Patrimoniale, se si sommano i totali riportati nello schema per l'anno 2019, riporta un totale attivo diverso da quello passivo seppure per pochi euro (come da calcoli automatici delle tabelle sotto riportate). Stesso problema si ha con i totali parziali del Conto Economico anno 2019, come da tabella riportata in seguito. In generale i totali probabilmente risentono degli arrotondamenti all'unità di euro. Ciò si

ritiene importante venga corretto, sempre ai fini dell'invio alla BDAP, avendo rilevato che si generano le suddette differenze con assenza di pareggio. Si rende necessario rivedere i totali arrotondati e soprattutto, ove non già effettuato, procedere al preliminare invio di prova alla BDAP per verificare che il file definitivo da sottoporre al Consiglio Comunale non contenga errori.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso **non offre una rappresentazione veritiera e corretta** della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caorle”**, per i motivi esposti nel precedente paragrafo.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, rispetto a quelli irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Caorle”, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai fini dell'analisi non è stato necessario considerare la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti, per ciascuno dei parametri, per verificare se vi era un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo, pari a:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Caorle - anno 2019	106.476.909,02	56.275.118,97	26.085.013,29
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	10.647.690,90	5.627.511,90	2.608.501,33

Ciò in quanto già nella verifica dell'irrilevanza delle singole partecipazioni nessuna di esse è risultata irrilevante dalle verifiche eseguite dall'Ente.

Nella tabella che segue si riportano il risultato d'esercizio che emerge dai documenti di cui allo schema di bilancio consolidato 2019 ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	32.550.499	29.737.925	2.812.574
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	24.685.330	28.136.859	-3.451.529
	Risultato della gestione	7.865.169	1.601.066	6.264.103
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	18.601	17.082	1.519
	<i>oneri finanziari</i>	494.240	630.640	-136.400
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0	5.457	-5.457
	<i>Svalutazioni</i>	1	0	1
	Risultato della gestione operativa	7.389.529	992.965	6.396.564
E	<i>proventi straordinari</i>	567.647	482.924	84.723
E	<i>oneri straordinari</i>	367.102	332.065	35.037
	Risultato prima delle imposte	7.590.074	1.143.824	6.446.250
	Imposte	322.404	360.439	-38.035
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.267.670	783.385	6.484.285
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	7.267.670	783.385	6.484.285

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Caorle (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Caorle 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	32.550.499	26.085.013	6.465.486
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	24.685.330	24.251.465	433.865
	Risultato della gestione	7.865.169	1.833.548	6.031.621
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	18.601	15.658	2.943
	<i>oneri finanziari</i>	494.240	476.881	17.359
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	1	0	1
	Risultato della gestione operativa	7.389.529	1.372.325	6.017.204
E	<i>proventi straordinari</i>	567.647	565.484	2.163
E	<i>oneri straordinari</i>	367.102	367.095	7
	Risultato prima delle imposte	7.590.074	1.570.713	6.019.361
	Imposte	322.404	275.764	46.640
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.267.670	1.294.949	5.972.721

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue si riportano i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato di cui allo schema di bilancio consolidato 2019, con evidenziate le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti verso Partecipanti</i>		147.038	-147.038
Immobilizzazioni immateriali	246.725	586.504	-339.779
Immobilizzazioni materiali	83.574.129	83.540.324	33.805
Immobilizzazioni finanziarie	5.676.544	3.871.483	1.805.061
Totale immobilizzazioni	89.497.398	87.998.311	1.499.087
Rimanenze	46.192	48.279	-2.087
Crediti	7.014.534	5.451.464	1.563.070
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	12.628.603	11.117.452	1.511.151
Totale attivo circolante	19.689.329	16.617.195	3.072.134
Ratei e risconti	53.447	86.954	140.401
Totale dell'attivo	109.240.174	104.849.498	4.711.622
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	53.438.515	50.825.368	2.613.147
Fondo rischi e oneri	2.297.133	1.941.176	4.238.309
Trattamento di fine rapporto	106.710	113.061	219.771
Debiti	26.708.612	25.322.944	52.031.556
Ratei, risconti e contributi agli investime	26.689.206	26.646.949	42.257
Totale del passivo	109.240.176	104.849.498	2.655.404
Conti d'ordine	4.537.030	5.015.308	-478.278

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa presenta sommariamente i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 ed illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caorle**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

Il revisore, preso atto che la relazione sulla gestione presenta in modo puntuale il percorso di consolidamento, suggerisce un maggior grado di dettaglio anche sulle parti che compongono gli elementi finali della nota integrativa.

Segnala che nella tabella riportata alle pagg. 39 e 40, non figura la società Veritas Spa.

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa va anch'essa rivista per i refusi segnalati nel corso della presente relazione e per correggere eventuali errori collegati a quanto precisato sullo schema di bilancio consolidato 2019.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Caorle, con le precisazioni riportate nella presente relazione, 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 sommariamente le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata, con i limiti legati all'utilizzo di una percentuale di Veritas Spa non corretta che ricade sulle varie voci del bilancio consolidato, come precisato in precedenza;
- la procedura di consolidamento difetta per i motivi spiegati nel corso della presente relazione e lo schema di bilancio consolidato presenta le criticità evidenziate dallo scrivente revisore. Come già esposto in precedenza esse sono dovute, oltre a quanto riportato al punto precedente, alla presenza di un risultato economico che non corrisponde tra i documenti dello Stato Patrimoniale e del

Conto economico, le elisioni eseguite vanno riverificate in quanto appaiono eseguite con modalità non corretta ed i totali arrotondati all'euro vanno adeguati affinché non si generino differenze nei dati che secondo le regole contabili devono pareggiare;

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Caorle è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando procedure interne che devono essere migliorate sia in termini di tempistiche che di accuratezza nell'informativa e nella predisposizione del bilancio consolidato.

Il revisore raccomanda sia eseguito l'invio di prova del bilancio alla BDAP prima di sottoporlo all'approvazione del Consiglio comunale, ove non sia già stato effettuato.

Rinvia alle precisazioni riportate nel corso della propria relazione anche con riferimento alla posizione ASVO Spa e alla Caorle Patrimonio srl (sia per i crediti e debiti reciproci che per la procedura di liquidazione della stessa).

Ricorda la necessità che siano posti in essere tutti gli adempimenti opportuni e/o previsti dalla legge per il controllo analogo sulla società Caorle Patrimonio srl che, seppure in liquidazione, deve ancora approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2018 e presentare quello al 31/12/2019 e completare la verifica di reciprocità dei debiti e crediti e delle altre partite contabili. Data la situazione, raccomanda siano adottate tutte le possibili azioni previste dal TUSP, dal TUEL e dalla normativa in materia, volte a garantire la salvaguardia degli interessi dell'Ente e del suo equilibrio finanziario, economico e patrimoniale.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dei rilievi ampiamente evidenziati, esprime un giudizio negativo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 ed invita l'Organo Consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Data, 10 dicembre 2020

L'Organo di Revisione

F.to dott.ssa Pamela Parisotto