

Provincia di Vicenza

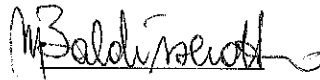
**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERICO CARLO



DOTT.SSA BALDISSEROTTO MARGHERITA



DOTT. CAPUZZO ANGELO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15



A large, stylized handwritten signature in black ink is written across the center of the page. Below the main signature, the initials 'MB' are written in a smaller, simpler script. The signature is composed of several overlapping loops and curves, with a long horizontal stroke extending to the right.

L'Organo di Revisione

Verbale del 19.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa e la relativa documentazione allegata e di supporto;

Visto:

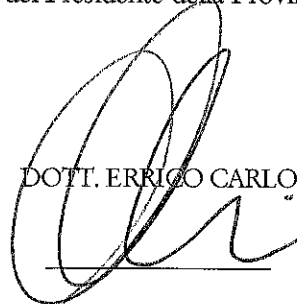
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

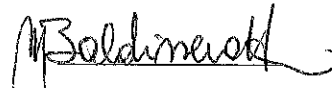
approva

l'allegata relazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 della Provincia di Vicenza (Decreto del Presidente della Provincia n.74 del 15.09.2017).

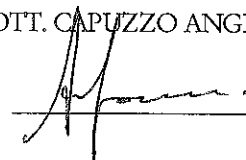
DOTT. ERIGO CARLO



DOTT.SSA BALDISSEROTTO MARGHERITA



DOTT. CAPUZZO ANGELO



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione;

Premesso

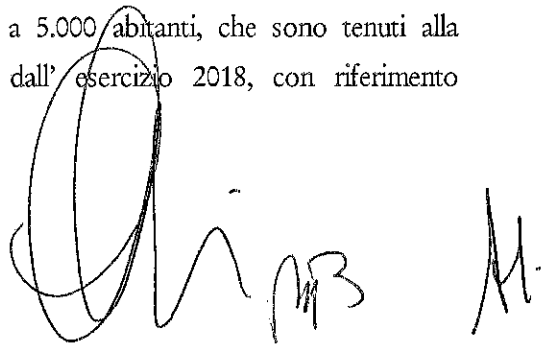
- che con deliberazione consiliare n. 14 del 05.05.2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo, con relazione approvata con verbale del 14.04.2017, al quale si rimanda per ogni ulteriore considerazione in merito, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto

- il Decreto del Presidente n. 74 del 15.09.2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016, con i pareri favorevoli del dirigente interessato in ordine alla regolarità tecnica, di regolarità contabile espresso dal dirigente del settore Bilancio e del visto di legittimità alle leggi, statuto e regolamenti espresso dal Segretario Generale di cui al Decreto presidenziale n. 11 del 27/10/2014, con ricevimento di vari documenti, allegati e chiarimenti in più riprese (anche antecedentemente all'approvazione definitiva del suddetto Decreto) e fino alla data odierna;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

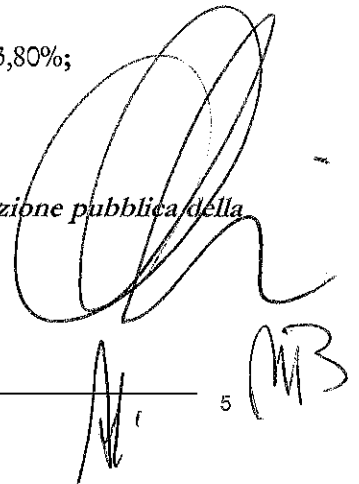
Handwritten signature and initials in black ink, appearing to be 'M. B.' followed by a large flourish.

PROVINCIA DI VICENZA

- con decreto del Presidente n. 128 del 27/10/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato (lettera prot.77033 del 09.11.2016 ed altre comunicazioni);
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 della Provincia di Vicenza, si è 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 della Provincia, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Provincia di Vicenza- anno 2016	468.246.109,97	330.518.240,46	96.740.862,04
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	46.824.611,00	33.051.824,05	9.674.086,20

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Vicenza" le seguenti partecipazioni:
FTV Spa in liquidazione e SVT Srl - quota di partecipazione 97,65% e 63,80%;
Vi.Abilità Spa - quota di partecipazione 95%;
Veneto Strade Spa - quota di partecipazione 7,14%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Vicenza", le seguenti partecipazioni:



Handwritten signature and initials, likely representing the official approval of the document.

PROVINCIA DI VICENZA

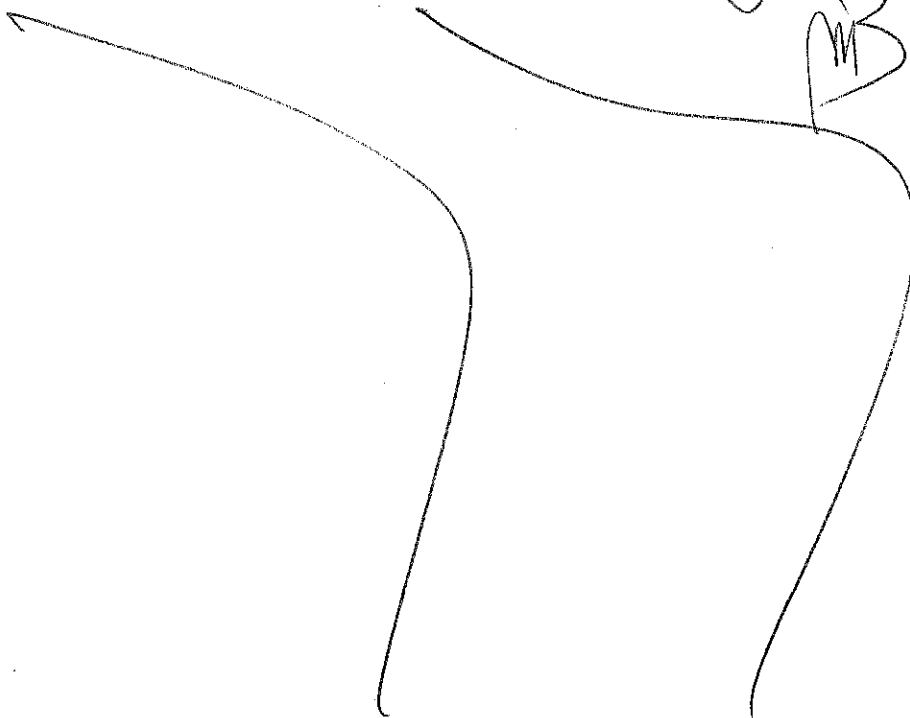

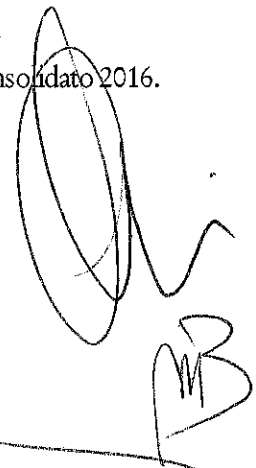
Vi.Assiste Soc.coop.- quota di partecipazione 92,38%;
Consorzio Vicenza è - quota di partecipazione 35,46%;
Consorzio CEV - quota di partecipazione 0,08%
Bristol Srl - quota di partecipazione 31,26%;
Fondazione Centro Studi Amministrativi (CSA);
Fondazione Studi Universitari Vicenza;
Fondazione CISA;
Fondazione M.Rumor;
Fondazione CUOA;
Fondazione G.Rumor CPV;
Fondazione ITS Meccatronico;

ACQUISITI

i pareri favorevoli espressi dal responsabile interessato in ordine alla regolarità tecnica e dal Responsabile di ragioneria per la regolarità contabile della proposta di delibera e relativi allegati;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *“Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Vicenza”*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli della Provincia di Vicenza.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per F.T.V. Spa in liquidazione (oltre a S.V.T. Srl, sua controllata) e Vi.abilità Spa in quanto controllate e con il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione per Veneto Strade S.p.A.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato dell'esercizio 2016, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Provincia di Vicenza (ente capogruppo). Si tenga conto che talune voci sono state aggregate anche se inserite in maniera differente tra i vari bilanci in quanto diverse sono le modalità di evidenziazione tra l'Ente Capogruppo e le società partecipate.

The image shows a large, stylized handwritten signature that spans across the width of the page. To the right of the main signature, there are two smaller sets of initials: 'MB' and 'AL'.

PROVINCIA DI VICENZA

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico Provincia 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	135.165.472,65	96.740.862,04	38.424.610,61
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	134.424.322,85	98.654.833,42	35.769.489,43
	Risultato della gestione	741.149,80	-1.913.971,38	2.655.121,18
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.497.844,97	1.412.947,45	84.897,52
	<i>oneri finanziari</i>	2.306.035,03	2.099.942,85	206.092,18
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	364.150,74	364.150,74	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.729.956,30	2.729.956,30	0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.432.845,82	-4.966.772,34	2.533.926,52
E	<i>proventi straordinari</i>	9.066.387,79	9.066.387,79	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	3.891.993,42	4.063.921,91	-171.928,49
	Risultato prima delle imposte	2.741.548,55	35.693,54	2.705.855,01
	Imposte	2.866.894,52	672.215,39	2.194.679,13
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-125.345,97	-636.521,85	511.175,88
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	105.720,59	-	105.720,59
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-231.066,56	-636.521,85	405.455,29

Handwritten signature and initials MB and M.

PROVINCIA DI VICENZA

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Ricavi delle vendite	48.097.494,26
Proventi da trasferimenti correnti	38.342.685,60
Altra ricavi e proventi diversi	7.889.830,60
Totale	94.330.010,46
Elisioni	21.211.777,14
Totale al netto elisioni	73.118.233,32

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Prestazione di servizi	49.232.557,90
Trasferimenti correnti	43.038.454,54
Personale	37.787.999,60
Altri oneri straordinari	3.647.054,75
	-
Totale	133.706.066,79
Elisioni	21.211.777,14
Totale al netto elisioni	112.494.289,65

The image shows two handwritten signatures. On the left is a large, stylized signature. On the right is a smaller signature with the initials 'MB' written below it.

PROVINCIA DI VICENZA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto evidenziando le variazioni rispetto allo Stato patrimoniale della Provincia di Vicenza (ente capogruppo)

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali capogruppo Provincia Vicenza esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale Provincia 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	16.011.296,53	3.538.114,29	12.473.182,24
Immobilizzazioni materiali	305.839.769,39	241.463.413,30	64.376.356,09
Immobilizzazioni finanziarie	54.879.572,48	82.243.687,42	-27.364.114,94
Differenza di consolidamento	246.371,48		246.371,48
Totale immobilizzazioni	376.977.009,89	327.245.215,01	49.731.794,88
Rimanenze	1.765.407,40	23.422,25	1.741.985,15
Crediti	59.215.742,82	32.717.414,85	26.498.327,97
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	129.190.576,69	108.008.216,86	21.182.359,83
Totale attivo circolante	190.171.726,92	140.749.053,96	49.422.672,96
Ratei e risconti	1.261.852,07	251.841,00	1.010.011,07
Totale dell'attivo	568.410.588,88	468.246.109,97	100.164.478,91
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	336.171.164,21	330.518.240,46	5.652.923,75
Fondo rischi e oneri	13.967.624,85	8.474.755,64	5.492.869,21
Trattamento di fine rapporto	8.890.680,54	-	8.890.680,54
Debiti	141.714.357,56	111.605.535,45	30.108.822,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	67.666.761,72	17.647.578,42	50.019.183,30
Totale del passivo	568.410.588,88	468.246.109,97	100.164.478,91
Conti d'ordine	43.067.435,06	43.020.493,39	46.941,67

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 16.011.296,53.

PROVINCIA DI VICENZA

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 305.839.769,39.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 54.879.572,48.

Differenza di consolidamento

Il valore è pari a euro 246.371,48

Per il bilancio consolidato, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, la Provincia di Vicenza ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto del patrimonio 2016 le partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento con il valore del loro patrimonio netto corrente.

La sommatoria di tali ultimi valori è risultata inferiore ai valori complessivi di iscrizione nel bilancio della Provincia di Vicenza determinando una differenza di consolidamento positiva pari a 246.371,48, che è stata iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie quale differenza di consolidamento.

Nel prospetto che segue si evidenzia la composizione della differenza di consolidamento al 31.12.2016:

Organismo partecipato	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della capogruppo	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Vi.Abilità SPA	6.851.780,95	6.877.532,08	-25.751,13
FTV SpA (consolidato con SVT Srl)	20.294.770,27	20.022.843,46	271.926,81
Veneto Strade SpA	490.565,00	490.369,20	195,80
Totale			€ 246.371,48

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 59.215.742,82.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche euro 25.647.367,06;
- Crediti v/clienti ed utenti euro 11.484.231,22;
- Altri crediti euro 11.201.900,78.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti v/imprese controllate euro 1.950.000,00;
- Crediti v/clienti euro 5.837.318,76;

per un ammontare complessivo di euro 7.787.318,76.

Handwritten signature and initials, including a large stylized signature and the initials 'MB' and 'M.' below it.

PROVINCIA DI VICENZA

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 190.171.726,92 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria euro 107.979.093,96;
- Altri depositi bancari e postali euro 21.175.480,74;
- Denaro e valori in cassa euro 36.002,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 336.171.164,21 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	consolidato 2016	Provincia 2016
fondo di dotazione	161.048.149,33	161.048.149,33
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire		
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	170.083.479,39	170.106.612,98
risultato economico dell'esercizio	- 231.066,56	- 636.521,85
totale patrimonio netto capogruppo	330.900.562,16	330.518.240,46
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	5.164.881,46	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	105.720,59	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.270.602,05	-
totale patrimonio netto	336.171.164,21	330.518.240,46

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 13.967.624,85 e si riferiscono a:

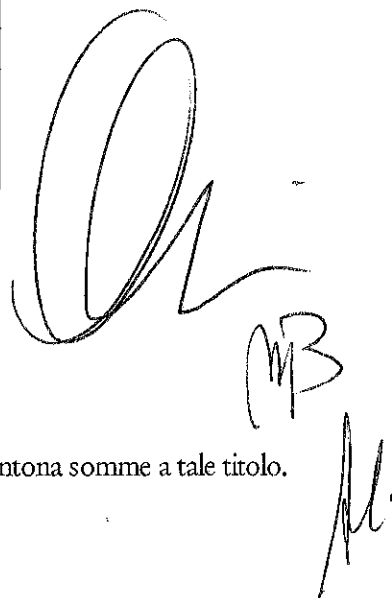
per trattamento di quiescenza	
per imposte	120.485,00
altri	13.847.139,85
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
totale fondi rischi	13.967.624,85

Dati provincia:

fondo contenzioso 2.013.190,00
 Fondo rischi ed oneri 6.175.499,47
 Fondo perdite società partecipate 286.066,17

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.



Debiti

I debiti ammontano a euro 141.714.357,56

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 69.222.730,84;
- Debiti per trasferimenti e contributi vs altre amm.ni pubbliche euro 38.074.931,75;
- Debiti v/fornitori euro 18.903.004,26

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso controllanti euro 1.977.905,00;
- Debiti verso fornitori euro 5.809.413,76.

per un ammontare complessivo di euro 7.787.318,76

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.261.852,07 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi per euro 1.261.346,84;
- Ratei attivi per euro 505,23

Conti d'ordine

Ammontano a euro 43.067.435,06 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 41.524.648,87;
- Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche euro 1.542.786,19.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrative, illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica della Provincia di Vicenza**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio, facendo riferimento a quanto espressamente indicato che qui si seguito si riporta:

“4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che “è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”.

PROVINCIA DI VICENZA

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Pertanto i criteri di valutazione applicati sono quelli utilizzati nel rendiconto di gestione per l'Ente controllante e sono quelli che emergono dalle note integrative dei bilanci delle singole partecipate incluse nell'area di consolidamento.”;

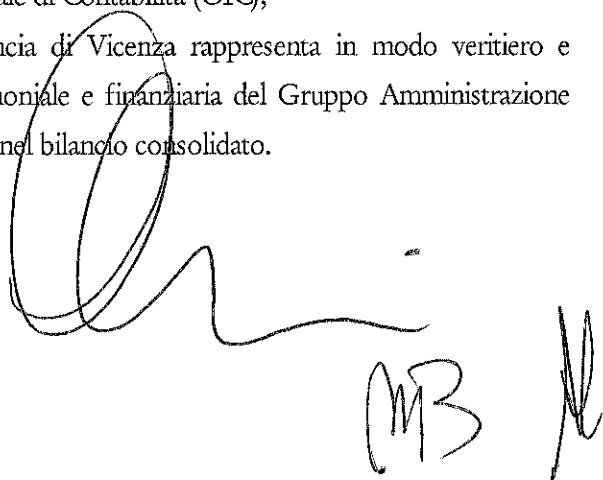
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Si precisa che la responsabilità della revisione dei bilanci delle società partecipate oggetto di consolidamento è di altri revisori, che dalle relazioni degli stessi non sono emerse particolari criticità e che le predette relazioni concludono con l'invito ad approvare i relativi singoli bilanci (i quali sono stati poi presi a riferimento per la predisposizione del presente bilancio consolidato).

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

- il bilancio consolidato 2016 della Provincia di Vicenza 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 n. 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 2016 della Provincia di Vicenza rappresenta in modo veritiero e corretto la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica, relativamente alle società incluse nel bilancio consolidato.

A large, stylized handwritten signature in black ink is written over the text of the third bullet point. Below the signature, the initials 'MB' and another set of initials are written in a similar style.

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.Lgs. n. 267/2000, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo *amministrazione pubblica della* Provincia di Vicenza relativamente alle società incluse nel bilancio consolidato.

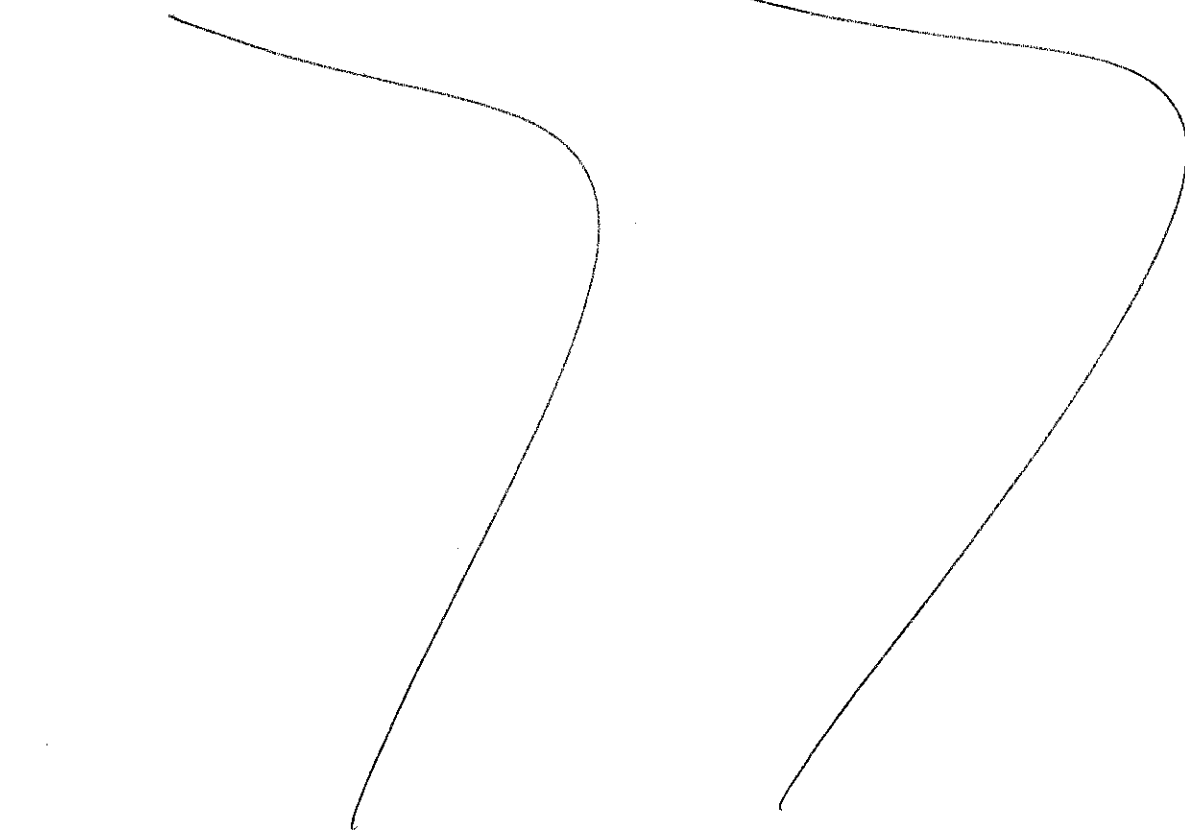
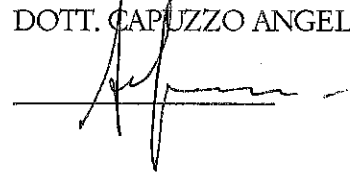
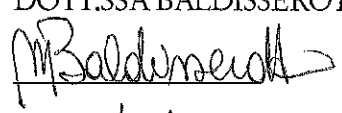
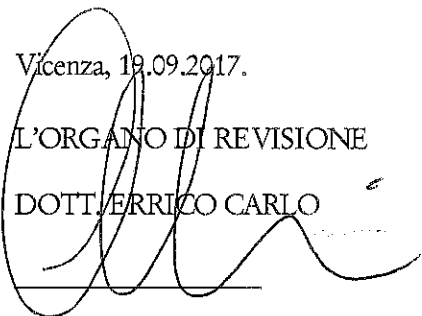
Vicenza, 19.09.2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERICO CARLO

DOTT.SSA BALDISSEROTTO MARGHERITA

DOTT. CAPUZZO ANGELO



THE UNIVERSITY OF CHICAGO LIBRARY