

Comune di GIAROLE

Provincia di Alessandria

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– sulla proposta di
deliberazione consiliare e
sullo schema di bilancio
consolidato 2017

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Bernardo SCAGNELLI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	15

Comune di Giarole

L'Organo di Revisione

Verbale n. 3 del 26/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Giarole che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 26 settembre 2018

L'organo di revisione

Dott. Stefano Bernardo SCAGNELLI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Bernardo SCAGNELLI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.21 del 15/05/2018;

Premesso

- § che con deliberazione consiliare n. 17 del 15/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- § che l' Organo uscente con relazione approvata con verbale n. 6 del 20/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- § la deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 15/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- § lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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;
- § Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;

- § con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 19/12/2017, 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;
- § 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 2017 del Comune di Giarole, 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 del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di GIAROLE- anno 2017-	3.169.148,32	1.839.143,17	551.704,95
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	316.914,83	183.914,32	55.170,50

- § risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di GIAROLE”**, le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

COSMO SPA - quota di partecipazione 1,311%;

- § risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Giarole”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 60/2017:

società partecipate:

AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE SPA - quota di partecipazione 0,67%;

- § che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
- a) 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;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- § che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- § che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
- i criteri di valutazione applicati;
 - dettaglio delle eliminazione delle operazioni infragruppo;
 - analisi poste stato patrimoniale;
 - analisi poste conto economico;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Giarole”**.

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 del Comune di Giarole.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero (se proporzionale) 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 evidenziando se presenti le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- § nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- § nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- § nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	717.811,82		717.811,82
B	componenti negativi della gestione	687.859,74		687.859,74
	Risultato della gestione	29.952,08	0,00	29.952,08
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2.144,58		2.144,58
	oneri finanziari	17.991,31		17.991,31
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	14.105,35	0,00	14.105,35
E	proventi straordinari	274.924,33		274.924,33
E	oneri straordinari	60.528,49		60.528,49
	Risultato prima delle imposte	228.501,19	0,00	228.501,19
	Imposte	11.118,01		11.118,01
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	217.383,18	0,00	217.383,18
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	217.383,18	0,00	217.383,18

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di GIAROLE 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	717.811,82	551.704,95	166.106,87
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	687.859,74	520.486,82	167.372,92
	Risultato della gestione	29.952,08	31.218,13	-1.266,05
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	2.144,58	2.113,55	31,03
	<i>oneri finanziari</i>	17.991,31	17.759,79	231,52
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	14.105,35	15.571,89	-1.466,54
E	<i>proventi straordinari</i>	274.924,33	268.286,67	6.637,66
E	<i>oneri straordinari</i>	60.528,49	58.799,48	1.729,01
	Risultato prima delle imposte	228.501,19	225.059,08	3.442,11
	Imposte	11.118,01	7.767,23	3.350,78
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	217.383,18	217.291,85	91,33

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Dall'analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato non sono emerse elisioni di importo significativo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- § nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- § nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- § nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	2.009,05		2.009,05
Immobilizzazioni materiali	1.979.835,64		1.979.835,64
Immobilizzazioni finanziarie	425.534,43		425.534,43
Totale immobilizzazioni	2.407.379,12	0,00	2.407.379,12
Rimanenze	679,28		679,28
Crediti	295.339,05		295.339,05
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	616.462,27		616.462,27
Totale attivo circolante	912.480,60	0,00	912.480,60
Ratei e risconti	1.846,32		1.846,32
Totale dell'attivo	3.321.706,04	0,00	3.321.706,04
Passivo			
Patrimonio netto	1.839.497,24		1.839.497,24
Fondo rischi e oneri	93.041,25		93.041,25
Trattamento di fine rapporto	5.017,29		5.017,29
Debiti	850.101,48		850.101,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	534.048,78		534.048,78
Totale del passivo	3.321.706,04	0,00	2.373.546,02
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.009,05

Al riguardo si osserva come le immobilizzazioni immateriali non abbiano rilevanza sul bilancio in quanto di esiguo importo.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 1.979.835,64

Al riguardo si osserva che tale voce ricomprende prevalentemente i beni demaniali (fabbricati e infrastrutture) per euro 1.172.763,97, il residuo è invece composto altri beni materiali (fabbricati) euro 726.545,86 ed altri per un totale di 80.525,81.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 425.534,43

Sono relative alla partecipazione in Azienda Multiservizi Casalese S.p.A..

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 295.339,05

Si evidenziano le voci più significative:

- § Altri crediti per tributi euro 90.666,14;
- § Trasferimenti e contributi vs. pubblica amministrazione, euro 58.500,00;
- § Crediti vs. altri, euro 83.430,71.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 616.462,27 sono così costituite:

- § Conto di Tesoreria, euro 517.812,99;
- § Altri depositi bancari, euro 98.529,95;
- § Denaro e valori incassa, euro 119,33.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto consolidato ammonta ad euro 1.839.497,24 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	81.625,52	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	0,03	
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.540.225,80	
altre riserve indisponibili/Riserve da consolidamento	262,71	
risultato economico dell'esercizio	217.383,18	
totale patrimonio netto capogruppo	1.839.497,24	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	1.839.497,24	-

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 93.041,25 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo per imposte	584,21
altri	92.457,04
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	93.041,25

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 850.101,48

Si evidenziano le voci più significative:

- § Finanziamenti, euro 382.245,84;
- § Fornitori, euro 302.180,18;
- § Trasferimenti e contributi vs. altre amministrazioni pubbliche, euro 45.315,74;
- § Debiti vs. altri, euro 96.945,55.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 534.048,78 e si riferisce principalmente a:

- § Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, euro 533.939,80.

Conti d'ordine

Non si rilevano conti d'ordine.

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 del Comune di Giarole**;
- § i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- § 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

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

- § il bilancio consolidato 2017 del Comune di Giarole 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;
- § l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- § la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- § il bilancio consolidato 2017 del Comune di Giarole 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, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Giarole**;

Torino, lì 26 settembre 2018

L'organo di revisione

Dott. Stefano Bernardo SCAGNELLI

