

# **COMUNE DI SORISO**

Provincia di Novara

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Toscano

Comune di Soriso

## L'Organo di Revisione

Verbale del 19.09.2018

### 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 e 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 sulla proposta di deliberazione consiliare n. -- del --/--/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Soriso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Fabrizio Toscano

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 20/12/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 06/12/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 29/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e 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. 52 del 29/08/2018, 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 Soriso, 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;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soriso”** le seguenti partecipazioni:  
enti strumentali partecipati:  
Consorzio Gestione rifiuti Medio Novarese - quota di partecipazione 1%;  
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali - quota di partecipazione 1,2%;  
  
società partecipate:  
Acqua Novara Vco - quota di partecipazione 0,3574%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Soriso”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 52/2018:  
società partecipate:

Acquedotto Consorziale di Borgomanero, Gozzano e Uniti S.r.l. - quota di partecipazione 5%;

enti strumentali partecipati:

Consorzio Case vacanze comuni Novaresi - quota di partecipazione 0,16%;

- 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;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**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 Soriso”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** 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 Soriso.

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, non evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio, in quanto trattasi del primo anno in cui è stato redatto il Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	1.015.789,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	949.734,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>66.055,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	
	<i>oneri finanziari</i>	2.019,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	25,00
	<i>Svalutazioni</i>	32.151,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>31.910,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	65.839,00
E	<i>oneri straordinari</i>	21.716,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>76.033,00</b>
	Imposte	24.538,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>51.495,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>51.495,00</b>

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 Soriso (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Soriso 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	1.015.789,00	538.498,00	477.291,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	949.734,00	510.235,00	439.499,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>66.055,00</b>	<b>28.263,00</b>	<b>37.792,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.174,00	106,00	8.068,00
	<i>oneri finanziari</i>	10.193,00		10.193,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	32.126,00	32.151,00	-25,00
	<i>Svalutazioni</i>	<b>31.910,00</b>	<b>-3.782,00</b>	<b>35.692,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	65.839,00	44.153,00	21.686,00
E	<i>oneri straordinari</i>	21.716,00		21.716,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>76.033,00</b>	<b>40.371,00</b>	<b>35.662,00</b>
	Imposte	24.538,00	12.423,00	12.115,00
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo del</b>	<b>51.495,00</b>	<b>27.948,00</b>	<b>23.547,00</b>

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
<b>Proventi Straordinari</b>	<b>70.621,85</b>	-69.774,39	847,46
<b>Totale</b>	<b>70.621,85</b>	<b>-69.774,39</b>	<b>847,46</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
<b>Oneri finanziari</b>	<b>1.267.019,58</b>	-1.256.826,96	10.192,62
<b>Oneri straordinari</b>	<b>93.945,99</b>	-72.225,68	21.720,31
<b>Totale</b>	<b>1.360.965,57</b>	<b>-1.329.052,64</b>	<b>31.912,93</b>

A seguito di applicazione del metodo patrimoniale sono stati corretti i valori ponderati per la quota di partecipazione

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato. Non sono state evidenziate le variazioni rispetto al precedente esercizio, trattandosi del primo esercizio di riferimento al quale applicare il bilancio consolidato :

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)</b>
Immobilizzazioni immateriali	28.614,86
Immobilizzazioni materiali	3.086.881,90
Immobilizzazioni finanziarie	27.283,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>3.142.780,56</b>
Rimanenze	5.607,40
Crediti	398.915,27
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	267.810,54
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>672.333,21</b>
Ratei e risconti	1.823,29
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.816.937,06</b>
<i>Passivo</i>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.737.059,49</b>
Fondo rischi e oneri	25.388,67
Trattamento di fine rapporto	10.211,36
Debiti	566.438,89
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	477.838,65
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.816.937,06</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>21.957,58</b>

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

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 28.614,86

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 3.086.881,90

Al riguardo si osserva che la voce comprende l'insieme dei beni a disposizione dell'Ente.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 27.283,83

Sono relative in particolare alle partecipazioni in società, rientranti nel perimetro di consolidamento e al riguardo si osserva che questo valore comprende la differenza negativa di consolidamento

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 398.975,51

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti tributari € 217.410,66
- Crediti verso clienti € 161.26,58
- Crediti per trasferimenti e contributi € 82.073,47

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro € 267.810,54 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 267.810,54

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 2.737.113,55 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	222.543,81
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	81.924,15
riserve da capitale	
riserve da permessi di costruire	135.292,46
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.244.228,73
altre riserve indisponibili	1.575,39
risultato economico dell'esercizio	51.494,95
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>2.737.059,49</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>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>2.737.059,49</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 25.3 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	25.388,67
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>25.388,67</b>

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 566.445,10

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti vs. fornitori € 223.259,23
- Debiti da finanziamento € 256.169,63

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 477.838,65 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti € 341.258,74

Conti d'ordine

Ammontano a euro 21.957,58 e si riferiscono a Impegni su esercizi futuri.

**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 Soriso**;
- 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;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

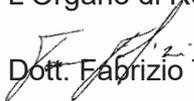
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Soriso è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente 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 Soriso 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 Soriso**;

Domodossola, 19 settembre 2018

L'Organo di Revisione

  
Dott. Fabrizio Toscano