

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
	Risultato della gestione	66.055,00
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
	Risultato della gestione operativa	31.910,00
E	<i>proventi straordinari</i>	65.839,00
E	<i>oneri straordinari</i>	21.716,00
	Risultato prima delle imposte	76.033,00
	Imposte	24.538,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	51.495,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	51.495,00

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
	Risultato della gestione	66.055,00	28.263,00	37.792,00
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>	31.910,00	-3.782,00	35.692,00
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
	Risultato prima delle imposte	76.033,00	40.371,00	35.662,00
	<i>Imposte</i>	24.538,00	12.423,00	12.115,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo del	51.495,00	27.948,00	23.547,00

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
Proventi Straordinari	70.621,85	-69.774,39	847,46
Totale	70.621,85	-69.774,39	847,46

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)
Immobilizzazioni immateriali	28.614,86
Immobilizzazioni materiali	3.086.881,90
Immobilizzazioni finanziarie	27.283,80
Totale immobilizzazioni	3.142.780,56
Rimanenze	5.607,40
Crediti	398.915,27
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	267.810,54
Totale attivo circolante	672.333,21
Ratei e risconti	1.823,29
Totale dell'attivo	3.816.937,06
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	2.737.059,49
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
Totale del passivo	3.816.937,06
Conti d'ordine	21.957,58

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:

PATRIMONIO NETTO	2017
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
totale patrimonio netto capogruppo	2.737.059,49
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	2.737.059,49

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	-
Totale fondi rischi	25.388,67

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