

**COMUNE DI \_\_\_VILLADEATI\_\_\_\_\_**

Provincia di \_\_\_\_\_ALESSANDRIA\_\_\_\_\_

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. LORENZO DUTTO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

Comune di \_\_VILLADEATI\_\_

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 3 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 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 sulla proposta di deliberazione consiliare n. 28/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Villadeati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dr. Lorenzo Dutto

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Dr. Lorenzo Dutto;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 13/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo, nella persona della D.ssa Delia Frigatti, Organo di Revisione alla data di approvazione del rendiconto, con relazione approvata con verbale del 13/04/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 33/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 28/2018 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. 5 del 19/02/2018, 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 Villadeati, 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 Villadeati anno 2017	3.229.705,28	687.789,11	
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>322.970,53</b>	<b>68.778,91</b>	<b>0,00</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villadeati"** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Consorzio Casalese Rifiuti (CCR) - quota di partecipazione 1,18---%;

Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato (CCAM) - quota di partecipazione 0,99%---%;

Autorità d'Ambito Ottimale per la gestione del servizio idrico integrato (ATO n. 5)  
– quota di partecipazione 0,2424 %

società partecipate:

Cosmo Spa\_ - quota di partecipazione 1,18---%;

- risultano successivamente escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villadeati \_\_\_\_\_”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 05/2018:
  - enti strumentali partecipati:
  - Consorzio Casalese Rifiuti (CCR) - quota di partecipazione 1,18---%;  
in quanto l'organismo non alimenta la contabilità economico-patrimoniale.
  
- 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.

Ad eccezione degli organismi partecipati denominati ATO n. 5 e C.C.A.M. che si sono limitati alla messa a disposizione dei propri bilanci di esercizio 2017 non riclassificati secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011, così come specificato in Nota Integrativa.

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro, l’ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l’indisponibilità.

## **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 Villadeati”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** 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 Villadeati, oltre agli organismi con partecipazione sia indiretta che diretta, non controllati, che presentano capitale misto pubblico-privato.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** 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, privi delle variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto trattasi del primo anno di istituzione del bilancio consolidato:

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



	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	837.588,00		
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	841.687,00		
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-4.099,00</b>		
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-30.691,00		
	<i>proventi finanziari</i>	1.890,00		
	<i>oneri finanziari</i>	32.581,00		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	24.351,00		
	<i>Rivalutazioni</i>	24.351,00		
	<i>Svalutazioni</i>			
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-10.439,00</b>		
E	<i>proventi straordinari</i>	53.223,00		
E	<i>oneri straordinari</i>	12.732,00		
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>30.052,00</b>		
	Imposte	19.310,00		
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>10.742,00</b>		
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>10.742,00</b>		

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

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 \_\_Villadeati\_\_ (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato		Differenza (A-B)
		2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	837.588,00	454.929,00	382.659,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	841.687,00	481.385,00	360.302,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-4.099,00</b>	<b>-26.456,00</b>	<b>22.357,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.890,00		1.890,00
	<i>oneri finanziari</i>	32.581,00	22.803,00	9.778,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	24.351,00	24.351,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-10.439,00</b>	<b>-24.908,00</b>	<b>14.469,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	53.223,00	47.030,00	6.193,00
E	<i>oneri straordinari</i>	12.732,00	11.176,00	1.556,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>30.052,00</b>	<b>10.946,00</b>	<b>19.106,00</b>
	Imposte	19.310,00	10.939,00	8.371,00
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>10.742,00</b>	<b>7,00</b>	<b>10.735,00</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire 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, 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 (nulli);
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B) (nulli).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	4.371,00		
Immobilizzazioni materiali	3.716.002,00		
Immobilizzazioni finanziarie	153,00		
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>3.720.526,00</b>		
Rimanenze	6.976,00		
Crediti	372.793,00		
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	273.764,00		
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>653.533,00</b>		
Ratei e risconti	5.698,00		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>4.379.757,00</b>		
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.667.093,00</b>		
Fondo rischi e oneri	98.394,00		
Trattamento di fine rapporto	30.130,00		
Debiti	1.167.317,00		
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	416.823,00		
<b>Totale del passivo</b>	<b>4.379.757,00</b>		
<b>Conti d'ordine</b>	<b>326.279,00</b>		

(\*) 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 4.371,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 3.716.002

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 153,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 372.793,00

Si evidenziano le voci più significative: NON VI SONO CREDITI SUPERIORI AI 5 ANNI

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

NON VI SONO ELISIONI DI IMPATTO SIGNIFICATIVO

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 273.764,00 sono così costituite:

- 127.352,00 Conto di tesoreria comunale \_\_\_\_\_
- 146.224,00 Altri depositi bancari e postali \_\_\_\_\_
- 188,00 Denaro e valori in cassa \_\_\_\_\_

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 2.667.094,00 e risulta così composto:

Fondo di dotazione		359.579
Riserve		2.296.773
di cui: da capitale	673.606	
da permessi di costruire	9.243	
riserve indisponibili		
per beni demaniali	1.379.940	
altre riserve indisponibili	233.984	
Risultato economico dell'esercizio		10.742

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	359.579,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	673.606,00	
riserve da permessi di costruire	9.243,00	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.379.940,00	
altre riserve indisponibili	233.984,00	
risultato economico dell'esercizio	10.742,00	
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>2.667.094,00</b>	<b>-</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>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>2.667.094,00</b>	<b>-</b>

(\*) 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 98.383,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	98.383,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>98.383,00</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 1.167.317,00

Si evidenziano le voci più significative:

- 772.318,00 debiti da finanziamento \_\_\_\_\_
- 216.629,00 debiti vs. fornitori \_\_\_\_\_
- 131.634,00 altri debiti \_\_\_\_\_

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

NON VI SONO ELISIONI DI VALORE SIGNIFICATIVO \_\_\_\_\_

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 416.822,00 e si riferisce principalmente a:

- 409.461,00 Risconti passivi \_\_\_\_\_
- 7.360,00 Ratei passivi \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

Conti d'ordine

Ammontano a euro 326.475,00 \_\_\_\_\_ e si riferiscono a:

- 319.475,00 Impegni su esercizi futuri \_\_\_\_\_
- 5.805,00 Garanzie prestate a P.A. \_\_\_\_\_
- 998,00 Garanzie prestate ad altre imprese \_\_\_\_\_

**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 Villadeati** \_\_\_\_\_;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Villadeati\_\_ 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 \_\_Villadeati\_\_ 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 \_\_Villadeati\_\_**;

Data, 19/09/2018

L'Organo di Revisione

(Dr. Lorenzo Dutto)

  

---