

COMUNE DI CARIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

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

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	5
3. Conto economico consolidato	7
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	8
5. Osservazioni.....	9
6. Conclusioni.....	10

Comune di CARIGNANO

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Favria, 20/09/2018

L'organo di revisione

Dott. Giovanni COSTANTINO

1. Introduzione

Il sottoscritto COSTANTINO GIOVANNI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 21/06/2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare 07/05/2018 n° 11 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo ha espresso FAVOREVOLE al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- che in data 13/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 234 del 27.12.2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") 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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

3

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
 - la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale,

Dato atto che

- il Comune di CARIGNANO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n 234 del 27.12.2017 ha individuato il Gruppo Comune di CARIGNANO e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Comune di CARIGNANO	32.941.668,65	22.611.974,11	5.919.306,55
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3294166,865	2261197,411	591930,655

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di CARIGNANO i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
COVAR 14	CONSORZIO	3,53
CISA 31	CONSORZIO	18,5

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che i soggetti facenti parte del perimetro sono gli stessi

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di CARIGNANO

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	18.144	18.144	-
Immobilizzazioni Immateriali	115002,24	127392,9315	-12390,69151
Immobilizzazioni Materiali	29412720,49	29502488,99	-89768,50491
Immobilizzazioni Finanziarie	823603,32	26159,86772	797443,4523
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.351.326	29.656.042	695.284
Rimanenze	7798,98	3979,618924	3819,361076
Crediti	3105711,7	3383877,202	-278165,5024
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	3182670,63	2052635,351	1130035,279
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.296.181	5.440.492	855.689
RATEI E RISCONTI (D)	4140,69	3427,900833	712,789167
TOTALE DELL'ATTIVO	36.669.792	35.118.106	1.551.686

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	27676226,41	23427422,41	4248804
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	153952,12	4531,90842	149420,2116
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	25831,87	0	25831,87
DEBITI (D)	7787723,55	9217365,584	-1429642,034
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1026057,97	2468785,835	-1442727,865
TOTALE DEL PASSIVO	36.669.792	35.118.106	1.551.686
CONTI D'ORDINE	-	-	-

Analisi Crediti e debiti verso partecipanti

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo e passivo che evidenziano operazioni infragruppo:

	Totale	Covar 14	Cisa 31
<i>Totale Operazioni Infragruppo Comune verso Società (Attivo)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Totale Operazioni Infragruppo Società verso Comune (Attivo)</i>	13.569,54	8.373,45	5.196,09
<i>Differenza (Attivo)</i>	-13.569,54	-8.373,45	-5.196,09
<i>Totale Operazioni Infragruppo Comune verso Società (Passivo)</i>	-106.948,56	-39.058,07	-67.890,49
<i>Totale Operazioni Infragruppo Società verso Comune (Passivo)</i>	120.518,10	47.431,52	73.086,58
<i>Differenza (Passivo)</i>	-227.466,65	-86.489,59	-140.977,07
<i>Differenza</i>	-241.036,19	-94.863,04	-146.173,15

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8145097,83	8130563,593	14534,23678
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7530588,31	7842402,563	-311814,2529
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	614.510	288.161	326.348
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-225677,75	-236107,0074	10429,25736
<i>Proventi finanziari</i>	2454,97	2509,674249	
<i>Oneri finanziari</i>	228132,72	238616,6816	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-6300,86	0	-6300,86
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	6300,86		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2232111,77	141614,1963	2090497,574
<i>Proventi straordinari</i>	2750359,89	2787940,747	
<i>Oneri straordinari</i>	518248,12	2646326,551	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.614.643	193.668	2.420.974
Imposte	92399,73	90578,64708	1821,08292
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.522.243	103.090	2.419.153
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	1	2

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che le elisioni effettuate sono le seguenti:

	Totale	Covar 14	Cisa 31
<i>Totale Operazioni Infragruppo Comune verso Società</i>	-120.518,10	-47.431,52	-73.086,58
<i>Totale Operazioni Infragruppo Società verso Comune</i>	120.518,10	47.431,52	73.086,58
Differenza	0,00	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo/negativo di € 2.420.974 dovuto essenzialmente alla riduzione degli oneri straordinari dovuti all'entrata a regime della contabilità armonizzata

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di CARIGNANO offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di CARIGNANO **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 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 CARIGNANO **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CARIGNANO

Favria (TO), 20/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Giovanni COSTANTINO