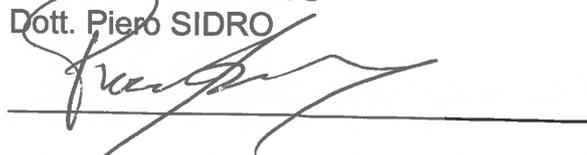


COMUNE DI CANTOIRA
Città Metropolitana di Torino

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

IL REVISORE UNICO
Dott. Piero SIDRO



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Piero Sidro', is written over a horizontal line.

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 Cantoira

L'Organo di Revisione

Verbale n. 14 del 21.09.2018

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 della giunta n. __ del 05/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Cantoira che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Piero SIDRO



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Dott. Piero SIDRO;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 28/03/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.4/bis del 16/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio;

Visto

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. ___ del 05/09/2018 approvata con la Giunta Comunale del 05/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. ___ del ___/09/2018 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. 62 del 22/012/2017 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 Cantoira, 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
Valore patrimoniale al 31/12/2017	6.656.838,64	6.656.838,64	
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	665.683,86	665.683,86	0,00

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

organismi strumentali:

Nessuno

enti strumentali controllati:

Nessuno

enti strumentali partecipati:

- Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente (CISA Ciriè) 1,39%;

società controllate:

Nessuno

società partecipate:

Nessuno

- risultano escluse dall'area di consolidamento, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 62/2017:

società partecipate:

SMAT S.p.A. - quota di partecipazione 0,00002%;

SERVIZI INTERCOMUNALI PER L'AMBIENTE S.r.l. - quota di partecipazione 1,40 %;

enti strumentali partecipati:

Consorzio Intercomunale di servizi per l'Ambiente - quota di partecipazione 1,39%;

Ambito Territoriale Ottimale ATO 3 – quota di partecipazione 0,14 %;

- 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:
 - α) 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;
 - β) 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 Camtoira”**.

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 Cantoira.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **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 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	1.079.712,95		1.079.712,95
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	987.018,88		987.018,88
	Risultato della gestione	92.694,07	0,00	92.694,07
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.120,14		1.120,14
	<i>oneri finanziari</i>	26.250,40		26.250,40
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00		0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00		0,00
	Risultato della gestione operativa	67.563,81	0,00	67.563,81
E	<i>proventi straordinari</i>	42.182,01		42.182,01
E	<i>oneri straordinari</i>	33.855,96		33.855,96
	Risultato prima delle imposte	75.889,86	0,00	75.889,86
	<i>imposte</i>	13.319,13		13.319,13
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	62.570,73	0,00	62.570,73
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	62.570,73	0,00	62.570,73

(*) 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 Cantoira (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Cantoira 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	1.079.712,95	829.939,60	249.773,35
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	987.018,88	746.380,80	240.638,08
	Risultato della gestione	92.694,07	86.558,80	9.135,27
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.120,14	2,77	1.117,37
	<i>oneri finanziari</i>	26.250,40	24.043,48	2.206,92
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	67.563,81	59.518,09	8.045,72
E	<i>proventi straordinari</i>	42.182,01	42.182,01	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	33.855,96	33.855,96	0,00
	Risultato prima delle imposte	75.889,86	67.844,14	8.045,72
	<i>Imposte</i>	13.319,13	10.848,38	2.470,75
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	62.570,73	56.995,76	5.574,97

(*) 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
Ricavi e proventi dalla prestazione d	361.117,22	-1.037,46	360.079,76
Totale	361.117,22	-1.037,46	360.079,76

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazione di servizi	447.901,59	-935,09	446.966,50

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

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)
Totale crediti vs partecipanti	0,00		0,00
Immobilizzazioni immateriali	102.746,03		102.746,03
Immobilizzazioni materiali	5.480.426,20		5.480.426,20
Immobilizzazioni finanziarie	106,89		106,89
Totale immobilizzazioni	5.583.279,12	0,00	5.583.279,12
Rimanenze	2.274,62		2.274,62
Crediti	545.329,25		545.329,25
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	519.883,03		519.883,03
Totale attivo circolante	1.067.486,90	0,00	1.067.486,90
Ratei e risconti	6.072,62		6.072,62
Totale dell'attivo	6.656.838,64	0,00	6.656.838,64
Passivo			
Patrimonio netto	4.109.369,08		4.109.369,08
Fondo rischi e oneri	36.375,78		36.375,78
Trattamento di fine rapporto	5.706,36		5.706,36
Debiti	838.626,10		838.626,10
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.666.761,33		1.666.761,33
Totale del passivo	6.656.838,65	0,00	6.656.838,65
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 102.746,03, che corrisponde con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 5.480.426,20 che corrisponde con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 106,89

Sono relative in particolare a immobilizzazioni finanziarie nelle società partecipate.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 545.329,25

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 174.132,61
- crediti per trasferimenti e contributi per euro 89.866,00
- crediti verso clienti per euro 207.538,74.

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

- crediti verso clienti ed utenti per euro 373,18

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 519.883,03 sono così costituite:

- conto di tesoreria per euro 493.233,35
- altri depositi bancari e postali per euro 26.572,29
- denaro e valori in cassa per euro 77,39

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 4.109.369,08 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	390.439,49	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-	
riserve da capitale	102.712,67	
riserve da permessi di costruire	368.779,74	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.184.866,44	
altre riserve indisponibili	-	
risultato economico dell'esercizio	62.570,73	
totale patrimonio netto capogruppo	4.109.369,07	-
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	4.109.369,07	-

(*) 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 108.974,09 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	-
fondo personale in quiescenza	-
per imposte	-
altri	36.375,78
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	36.375,78

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 838.626,10

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti per finanziamento per euro 508.511,57
- debiti verso fornitori per euro 200.368,29

- debiti per trasferimenti e contributi per euro 40.643,06
- altri debiti per euro 89.103,18

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

- debiti verso fornitori per euro 373,18

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.666.761,33 e si riferisce principalmente a:

- contributi agli investimenti per euro 1.610.006,68

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0.

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 Cantoira**
- 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 Cantoira 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 Cantoira 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 Cantoira**;

Data, 21/09/2018

Il Revisore Unico

Dott. Piero SIDRO

