

Comune di VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino

L'Organo di Revisione

Verbale n.ro 15 del 17/09/2018

RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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 Volpiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Volpiano, lì 17/09/2018

L'organo di revisione

GIUSEPPE MALO'

CLAUDIA CALANDRA

NADIA ROSSO

Introduzione

I sottoscritti Giuseppe MALO', Claudia CALANDRA e Nadia ROSSO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 27/11/2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 26./04./2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 04/04/2018 (verbale n.ro 5) ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017
- che in data 11/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 approvato dalla Giunta Comunale con verbale n.ro 113 del 10/09/2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 89 del 28/06/2018 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;

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;

Dato atto che

- il Comune di Volpiano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 89 del 28/06/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Volpiano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Volpiano 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:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Volpiano	43.464.984,41	32.429.472,58	11.933.404,07
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.346.498	3.242.947	1.193.340

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
CONSORZIO DI BACINO 16	Ente strumentale	6,68%.
SAT S.c.a.r.l.	Ente strumentale	2,56%
CSI Piemonte	Società partecipata	0,11%
S.M.A.T. S.p.a.	Società partecipata	0,00024%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che, *per effetto delle mutate condizioni normative a valere dall'esercizio 2017*, è stato necessario procedere al consolidamento di due enti la cui percentuale di partecipazione è inferiore all'1%, ma nei confronti dei quali si è in presenza di affidamenti diretti, vale a dire CSI Piemonte e SMAT S.p.a.

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Volpiano i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 89 del 28/06/2018 e suoi allegati.

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
I.P.A.B CASA DI RIPOSO "OSPEDALE G. ARNAUD"	No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo, P.N. e ricavi caratteristici inferiori al 10%	articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, principio contabile applicato 4/4 e <i>modifiche apportate dal DM 11 agosto 2017.</i>
FONDAZIONE ASILO INFANTILE "IL GRILLO PARLANTE"	No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo, P.N. e ricavi caratteristici inferiori al 10%	
AUTORITA' D'AMBITO TORINESE – ATO 3	Percentuale di partecipazione inferiore all'1%. No titolare affidamento diretto.	
AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	Percentuale di partecipazione inferiore all'1%. No titolare affidamento diretto	
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo, P.N. e ricavi caratteristici inferiori al 10%	
CONSORZIO PER L'ARGINATURA E SISTEMAZIONE TORRENTE BANNA - BENDOLA	No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo, P.N. e ricavi caratteristici inferiori al 10%	

PRESENTA

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

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 Volpiano.

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 Volpiano;

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato:

CONTO ECONOMICO				
	Voci di bilancio	Bilancio Consolidato 2017 (a)	Bilancio Comune di Volpiano (b)	Differenze (a – b)
A	Componenti positivi della gestione	12.228.750,11	11.933.404,07	306.332,05
B	Componenti negativi della gestione	11.787.516,32	11.496.226,55	302.275,77
	Risultato gestione	441.233,79	437.177,52	4.056,28
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	2.992,01	2.079,31	912,70
	Oneri finanziari	127.879,67	122.426,13	-5.453,54
	Saldo proventi e oneri finanziari	-124.887,66	-120.346,82	-4.540,84
D	Rettifiche attività finanziarie			
	Rivalutazioni	114,69	0,00	114,69
	Svalutazioni	22.349,91	22.345,69	-4,22
	Saldo rettifiche attività finanziarie	-22.235,22	-22.345,69	110,47
E	proventi straordinari	5.503.163,80	5.490.498,99	12.664,81
E	Oneri straordinari	6.633.836,76	6.481.054,82	152.781,94
	Saldo proventi e oneri straordinari	-1.130.672,96	-990.555,83	-140.117,13
	Risultato prima delle imposte	-836.562,05	-696.070,82	-140.466,05
	Imposte	144.297,32	141.246,15	3.051,16
	RISULTATO D'ESERCIZIO	-980.859,37	-837.316,97	-143.517,21

Il consolidamento dei proventi e degli oneri di gestione dei soggetti rientranti nell'area di consolidamento è avvenuto con il metodo "proporzionale".

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

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2017	
	valori integrali	Valori proporzionali alla partecipazione
<u>SAT S.c.a.r.l. – percentuale di consolidamento 2,56%</u>		
Ricavi dalle vendite e prestazioni di servizi	20.000,00	512,00
<u>Consorzio di Bacino 16 – percentuale di consolidamento 6,68%</u>		
Proventi da trasferimenti e contributi	22.357,55	1.493,48
Ricavi e proventi diversi	133.689,33	8.930,45
<u>CSI Piemonte – percentuale di consolidamento 0,11%</u>		
Ricavi dalle vendite e prestazioni di servizi	7.479,00	8,23
Totale	183.525,88	10.944,16

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2017	
	valori integrali	Valori proporzionali alla partecipazione
<u>Comune Vs SAT S.c.a.r.l. – 2,56%</u>		
Prestazioni di servizi	20.000,00	512,00
<u>Comune Vs Consorzio di Bacino 16 – 6,68%</u>		
trasferimenti e contributi	22.357,55	1.493,48
Prestazioni di servizi	133.689,33	8.930,45
<u>Comune Vs CSI Piemonte –0,11%</u>		
Prestazioni di servizi	7.479,00	8,23
Totale	183.525,88	10.944,16

Le operazioni infragruppo con SMAT S.p.a. non sono state oggetto di elisione in quanto la società non ha dato corso alla richiesta inoltrata dal Comune con cui chiedeva di conoscerne l'entità e la natura delle operazioni; inoltre le predette elisioni sarebbero state comunque irrilevanti considerata la percentuale di partecipazione (0,00024%).

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, tenendo conto del fatto che tale comparazione è influenzata dall'ingresso nel perimetro di consolidamento di due nuovi soggetti 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)	264	55	209
Immobilizzazioni Immateriali	1.022.590,50	1.456.431,63	-433.841,13
Immobilizzazioni Materiali	35.436.023,30	33.831.457,83	1.604.565,47
Immobilizzazioni Finanziarie	408.535,04	431.398,87	-22.863,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.867.149	35.719.288	1.147.861
Rimanenze	15.514,16	0,00	15.514,16
Crediti	3.114.805,19	5.808.608,77	-2.693.803,58
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.257.743,23	4.913.767,68	-656.024,45
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.388.063	10.722.376	-3.334.314
RATEI E RISCONTI (D)	1.343,15	405,42	937,73
TOTALE DELL'ATTIVO	44.256.818	46.442.125	-2.185.307

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.518.160,16	33.264.452,68	-746.292,52
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	46.976,16	272.063,82	-225.087,66
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	25.818,69	14.327,12	11.491,57
DEBITI (D)	5.764.468,40	6.567.281,93	-802.813,53
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.901.395,08	6.323.999,65	-422.604,57
TOTALE DEL PASSIVO	44.256.818	46.442.125	-2.185.307
CONTI D'ORDINE	2.097.126,17	1.406.486,45	690.639,72

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.022.590,50, al riguardo si osserva che, per quanto riguarda la quota riferita al comune pari ad € 1.009.001,37, il valore si riferisce a costi capitalizzati.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 35.436.023,30 al riguardo si osserva che per quanto riguarda la quota riferita al comune pari ad € 35.420.108,25 il valore si riferisce al valore dei terreni, degli immobili, demaniali e non, dei fabbricati, delle infrastrutture, dei mobili – arredi e attrezzature, oltre che delle immobilizzazioni in corso.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 408.535,04 al riguardo si osserva che per quanto riguarda la quota riferita al comune pari ad € 257.913,65 la stessa si riferisce a partecipazioni in altri soggetti, in considerazione delle percentuali.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro **3.114.805,19**

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per € 1.348.778,62
- crediti da fondi perequativi per € 41.342,39 (saldo F.S.C. 2017)
- crediti verso amministrazioni pubbliche (Stato, Regione, ecc...) per € 383.251,08
- Crediti verso altri soggetti per € 20.829,18;
- crediti verso clienti e utenti per € 984.624,98
- Altri per e 335.978,94.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni (in percentuale) per operazioni infragruppo:

- SAT S.c.r.l = € 243,20 per crediti verso clienti
- Consorzio di Bacino 16 = € 2.255,47 crediti verso clienti
- CSI Piemonte = 0,69 per crediti verso amministrazioni pubbliche

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.257.743,23 sono così costituite:

- € 4.249.851,13 da Conto di tesoreria, depositi su c/c postali e valori in cassa del Comune di Volpiano
- € 7,61 (6,68 di 114,03) da Consorzio di Bacino 16
- € 7.109,12 (2,56% di 277.700,00) da SAT S.c.r.l
- € 458,56 (0,11% di 416.877,00) da CSI Piemonte
- € 316,81 (0,00024% di 131.996.511,69) da SMAT S.p.a.

Analisi dello Stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto:

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 980.859,37, nel prospetto che segue si evidenzia la variazione del patrimonio netto per effetto del consolidamento:

	P.N. 31.12.2016	Nuovi consolidamenti	variaz nette del Comune	risultato 2017	P.N 31.12.2017
COMUNE VOLPIANO	33.077.306,51		189.483,04	-837.316,97	32.429.472,58
<u>EFFETTO CONSOLIDAME NTO DI:</u>					
SAT	168,95			5,36	174,31
CB16	186.977,22			-143.843,05	43.134,17
CSI	0,00	44.649,07		180,70	44.829,77
SMAT	0,00	404,16		145,14	549,30
storno dividendi		30,55		-30,55	
COMUNE CONSOLIDATO	33.264.452,68	45.083,78	189.483,04	-980.859,37	32.518.160,16

Si rileva che la cifra di € 5,36 indicata nella riga di SAT non è legata al risultato 2017 bensì all'ingresso di un nuovo socio che ha cambiato la composizione societaria.

Fondi per rischi e oneri:

Il fondo per rischi e oneri futuri ammonta ad euro 0,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate (CSI e SMAT) in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.764.468,40

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento per € 2.804.841,89, la quota riferita al Comune ammontante ad € 2.533.703,68 è relativa alla quota capitale dei mutui in ammortamento, accesi per investimenti
- Debiti verso fornitori per € 1.921.495,57
- Altri debiti per € 1.038.130,94

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni (in percentuale) per operazioni infragruppo:

- Consorzio di Bacino 16 = € 70.977,30 Debito relativo alla cessione del credito TIA annualità 2005/12 avvenuta nel 2014

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;
- l'evidenza delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, dando atto che le stesse dipendono in parte dall'inclusione nel perimetro di consolidamento di due enti in più rispetto all'esercizio passato e che ciò rende difficilmente comparabili i dati;
- 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,;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- l'assenza di compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento per quanto attiene il perimetro di consolidamento;
- l'assenza di strumenti finanziari derivati negli enti componenti il gruppo che hanno dato corso alle richieste inviate dal Comune,
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - o della denominazione, della sede e del capitale;
 - o delle quote possedute, direttamente o indirettamente,;
 - o della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società
 - o della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- 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

- b) delle spese di personale utilizzato;
- c) l'assenza di perdite ripianate dall'ente,

Osservazioni e considerazioni:

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Volpiano 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 Volpiano **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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento la stessa risulta correttamente determinata;
- 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 Volpiano **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.

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 Volpiano.

VOLPIANO, 12/09/2018.

L'Organo di Revisione

Giuseppe MALO'

Claudia CALANDRA

Nadia ROSSO