

Comune di VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino

Verbale n. 18 del 16/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 2018 del Comune di Volpiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Volpiano, lì 16 settembre 2019

L'organo di revisione

Giuseppe MALO'

Claudia CALANDRA

Nadia ROSSO

1. 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. 17 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 02/04/2019 (verbale n. 7) ha espresso parere positivo, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 06/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.123 del 05/09/2019 la Giunta Comunale ha aggiornato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato *a seguito degli importanti chiarimenti forniti da ARCONET in data 09/08/2019;*
- 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;
- la deliberazione n.ro 124 del 05/09/2019 ad oggetto: "Approvazione schema di Bilancio Consolidato anno 2018, relazione sulla gestione e nota integrativa"
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2018 del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Volpiano"

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.123 del 05/09/2019, 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 4/4;
- 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Volpiano	43.171.312,12	32.140.058,00	12.198.925,10
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.295.139,36	964.201,74	365.967,75

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, *a prescindere dalla quota di partecipazione*, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CONSORZIO BACINO 16	6,68%	Ente strumentale partecipato	Titolare affidamento diretto	
AUTORITA' D'AMBITO TORINESE ATO 3	0,43%	Ente strumentale partecipato		No titolare affidamento diretto. Percentuale partec inferiore 1%
Agenzia della Mobilità Piemontese	0,005553%	Ente strumentale partecipato		No titolare affidamento diretto. Percentuale partec inferiore 1%
Consorzio irriguo Stura e Banna	33,33%	Ente strumentale partecipato		No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo, P.N. e ricavi carattestici inf 3%.
Consorzio per l'arginatura e sistemazione torrente Banna Bendola	23,77%	Ente strumentale partecipato		No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo, P.N. e ricavi carattestici inf 3%.
C.S.I. Piemonte	0,11%	Ente strumentale partecipato	Titolare affidamento diretto	
SMAT S.p.a.	0,00024%	Società Partecipata	Titolare affidamento diretto	
SAT S.c.r.l.	2,56	Società Partecipata	Titolare affidamento diretto	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che gli enti soggetti al consolidamento risultano invariati.

Si rimanda alla N.I. per i dati relativi agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento

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**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Volpiano

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	244,92	263,92	-19,00
Immobilizzazioni Immateriali	688.937,27	1.022.590,50	-333.653,23
Immobilizzazioni Materiali	35.959.614,66	35.436.023,30	523.591,36
Immobilizzazioni Finanziarie	608.302,27	408.535,04	199.767,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.256.854,20	36.867.148,84	389.705,36
Rimanenze	11.539,42	15.514,16	-3.974,74
Crediti	3.011.426,23	3.114.805,19	-103.378,96
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.810.677,79	4.257.743,23	-447.065,44
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.833.643,44	7.388.062,58	-554.419,14
RATEI E RISCONTI (D)	9.628,93	1.343,15	8.285,78
TOTALE DELL'ATTIVO	44.100.371,49	44.256.818,49	-156.447,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.228.247,45	32.518.160,16	-289.912,71
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	57.230,75	46.976,16	10.254,59
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	25.578,96	25.818,69	-239,73
DEBITI (D)	5.755.687,77	5.764.468,40	-8.780,63
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.033.626,56	5.901.395,08	132.231,48
TOTALE DEL PASSIVO	44.100.371,49	44.256.818,49	-156.447,00
CONTI D'ORDINE	2.325.775,80	2.097.126,17	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 ammonta ad € 244,92

Si rileva come tale dato scaturisca dal consolidamento proporzionale del bilancio del CSI

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.544,95	1.361,33	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	140.665,94	194.413,38	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	168,26	254,09	
5	avviamento	14,23	14,23	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	23.287,75	46.573,33	
9	altre	522.256,14	779.978,14	
	Totale immobilizzazioni immateriali	688.937,27	1.022.594,50	3

Si rileva che, per quanto riguarda la quota riferita al comune, pari ad € 676.839,96, il valore si riferisce a costi capitalizzati.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	3.421.459,14	3.572.415,50
	1.1	Terreni		145,11
	1.2	Fabbricati	1.412.956,74	1.452.143,56
	1.3	Infrastrutture	1.793.110,13	1.883.341,26
	1.9	Altri beni demaniali	215.392,27	236.785,57
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	29.416.383,11	28.665.339,75
	2.1	Terreni	3.168.916,43	3.168.768,03
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	13.730.434,45	12.981.629,92
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	10.774,07	10.673,56
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	503.908,17	467.480,75
	2.5	Mezzi di trasporto	63.004,28	37.734,14
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	38.105,73	49.395,20
	2.7	Mobili e arredi	71.074,70	59.529,11
	2.8	Infrastrutture	11.829.177,14	11.889.074,19
	2.99	Altri beni materiali	988,14	1.054,85
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.121.772,41	3.198.268,05
		Totale immobilizzazioni materiali	35.959.614,66	35.436.023,30

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che per quanto riguarda la quota riferita al comune, pari ad € 35.943,429,51, il valore si riferisce ai valori dei terreni, degli immobili demaniali e non, dei fabbricati dei mobili – arredi e attrezzature, oltre che alle immobilizzazioni in corso.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	608.302,27	408.535,04
	a	<i>imprese controllate</i>	24,52	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	608.277,75	155.679,16
	c	<i>altri soggetti</i>		252.855,88
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	608.302,27	408.535,04

Si rileva che la quota riferita al comune ammonta ad € 458.464,43 ed è riferita al valore delle partecipazioni iscritta al costo di acquisto, più precisamente:

SETA S.p.a. € 422.178,00 non consolidata (% partecipazione 3,41 capitale non interamente pubblico)

T.R.M. S.p.a. € 30.450,00 non consolidata (% partecipazione 0,04112372 no affidamenti diretti)

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	11.539,42	15.514,16
		Totale	11.539,42	15.514,16
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	915.076,04	1.390.121,01
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	915.076,04	1.348.778,62
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		41.342,39
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	505.295,63	404.080,26
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	468.359,80	383.251,08
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	5.711,28	0,61
	d	<i>verso altri soggetti</i>	31.224,55	20.828,57
	3	Verso clienti ed utenti	1.332.991,60	984.624,98
	4	Altri Crediti	258.062,96	335.978,94
	a	<i>verso l'erario</i>	7.000,20	14.941,52
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	889,87	6.253,86
	c	<i>altri</i>	250.172,89	314.783,56
		Totale crediti	3.011.426,23	3.114.805,19
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.793.932,19	4.144.606,77
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.793.932,19	4.144.606,77
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	16.726,64	109.147,52
	3	Denaro e valori in cassa	18,96	3.988,94
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.810.677,79	4.257.743,23
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.833.643,44	7.388.062,58

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	3,12
	2	Risconti attivi	9.628,93	1.340,03
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	9.628,93	1.343,15

Si rileva che la quota dei risconti attivi riferita al comune, pari ad € 8.095,01, è data:

- Per € 3.300,19 ad un abbonamento on line speso interamente nel 2018 ma in buona parte di competenza 2019 (308/365)
- Per € 4.794,82 per buoni pasto in formato elettronico spesi nel 2018 ma in parte di competenza 2019 in quanto il diritto alla fruizione del pasto al 31/12/18 non era interamente maturato.

Per la voce crediti sono state operate le seguenti elisioni infragruppo (in percentuale) meglio descritte nella N.I.:

7

CONSORZIO DI BACINO 16 = € 2.205,96 Crediti verso clienti

CSI = 0,67 Crediti verso clienti

SAT = 231,59 Crediti verso clienti

SMAT = 0,01 Crediti verso clienti

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	6.699.082,65	6.685.502,28
II		Riserve	26.022.759,09	26.813.517,25
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.000.809,83	-91.432,10
	b	da capitale	140.561,69	119.688,46
	c	da permessi di costruire	8.918.891,17	8.715.537,79
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.963.599,98	17.980.745,86
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	516,08	88.977,24
III		Risultato economico dell'esercizio	-493.594,29	-980.859,37
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.228.247,45	32.518.160,16
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.228.247,45	32.518.160,16

8

Nel prospetto che segue si evidenzia la variazione del patrimonio netto per effetto del consolidamento:

	P.N. 31.12.2017	Nuovi consolida- menti	Variaz minori	variaz nette del Comune	risultato 2018	P.N 31.12.2018
COMUNE VOLPIANO	32.429.472,58			203.353,38	-492.767,96	32.140.058,00
<u>EFFETTO CONSOLIDAME NTO DI:</u>						
SAT	174,31			0,00	0,00	174,31

CB16	43.134,17			0,00	-1.090,46	42.043,71
CSI	44.829,77		505,34	0,00	169,84	45.504,95
SMAT	549,30		-33,21	0,00	124,71	640,80
storno dividendi			30,42		-30,42	0,00
			-174,32			-174,32
COMUNE CONSOLIDATO	32.518.160,16		328,24	203.353,38	-493.594,29	32.228.247,45

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1		per trattamento di quiescenza	2,97	3,33	9
2		per imposte	16,63	8,95	
3		altri	57.155,87	46.963,88	
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	55,28		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	57.230,75	46.976,16	

Si rileva che la quota riferita al comune, pari ad € 49.687,22, è così composta:

- € 7.175,00 indennità fine rapporto maturata Sindaco pro tempore (15/06/16 – 31/12/18)
- € 35.252,22 fondo per rimborso OO.UU
- € 1.760,00 fondo art 113 d.lgs 50/2016
- € 5.500,00 fondo contenzioso

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	25.578,96	25.818,69
	TOTALE T.F.R. (C)	25.578,96	25.818,69

Il fondo **corrisponde** al totale, pro quota, delle indennità a favore dei dipendenti della società SMAT, SAT e CSI compresi nell'area di consolidamento, mentre non riguarda il comune e CB16.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>D) DEBITI (*)</u>		
1		Debiti da finanziamento	2.843.863,02	2.804.841,89
	a	prestiti obbligazionari	321,56	321,19
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	173.933,22	147.136,95
	d	verso altri finanziatori	2.669.608,24	2.657.383,75
2		Debiti verso fornitori	1.732.311,47	1.921.495,57
3		Acconti	15,57	315,03
4		Debiti per trasferimenti e contributi	669.061,55	594.735,26
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	469.871,49	382.453,17
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate	395,38	794,76
	e	altri soggetti	198.794,68	211.487,33
5		altri debiti	510.436,16	443.080,65
	a	tributari	111.166,12	79.152,92
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	102.472,68	107.078,14
	c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00
	d	altri	296.797,36	256.849,59
		TOTALE DEBITI (D)	5.755.687,77	5.764.468,40

Per la voce debiti sono state operate le seguenti elisioni infragruppo (in percentuale) meglio descritte nella N.I.:

CONSORZIO DI BACINO 16 = € 68.555,01 Debiti verso altri

CSI = -----

SAT = -----

SMAT = 0,12 Altri debiti

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	142.994,46	134.526,59
II		Risconti passivi	5.890.632,10	5.766.868,49
	1	Contributi agli investimenti	5.685.148,98	5.629.507,69
	a	da altre amministrazioni pubbliche	229.841,65	95,72
	b	da altri soggetti	5.455.307,33	5.629.411,97
	2	Concessioni pluriennali	205.397,38	137.360,50
	3	Altri risconti passivi	85,74	0,30
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.033.626,56	5.901.395,08
				11

Si rileva che la quota dei ratei passivi riferita al comune, pari ad € 140.797,78 , si riferisce a spese correnti 2017 relative al personale (Salario accessorio e premiante relativi contributi e IRAP) re imputate al 2018 attraverso l’F.P.V.

Conti d’ordine

Il dettaglio dei conti d’ordine è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	2.325.775,80	2.097.126,17
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	2.325.775,80	2.097.126,17

Si rileva che la quota riferita al comune, pari ad € 2.309.777,06, è relativa alle somme re imputate attraverso l'F.P.V. al netto della quota relativa alla spesa di personale confluita nei ratei passivi.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.906.974,56	12.228.750,11	678.224,45	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.124.401,72	11.787.516,32	1.336.885,40	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-217.427,16	441.233,79	-658.660,95	12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-403.349,40	-124.887,66	-278.461,74	
<i>Proventi finanziari</i>	8.348,70	2.992,01	5.356,69	
<i>Oneri finanziari</i>	411.698,10	127.879,67	283.818,43	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	200.550,78	-22.235,22	222.786,00	
<i>Rivalutazioni</i>	458.464,43	114,69	458.349,74	
<i>Svalutazioni</i>	257.913,65	22.349,91	235.563,74	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	75.462,96	-1.130.672,96	1.206.135,92	
<i>Proventi straordinari</i>	578.720,60	5.503.163,80	-4.924.443,20	
<i>Oneri straordinari</i>	503.257,64	663.383,76	-6.130.579,12	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-344.762,82	-836.562,05	491.799,23	
Imposte	148.831,47	144.297,32	4.534,15	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-493.594,29	-980.859,37	487.265,08	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-	
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale				

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Volpiano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.198.925,10	11.933.404,07	265.521,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.664.030,78	11.496.226,55	1.167.804,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-465.105,68	437.177,52	-902.283,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-104.517,93	-120.346,82	15.828,89
<i>Proventi finanziari</i>	7.519,87	2.079,31	5.440,56
<i>Oneri finanziari</i>	112.037,80	122.426,13	-10.388,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	200.550,78	-22.345,69	222.896,47
<i>Rivalutazioni</i>	458.464,43	0,00	458.464,43
<i>Svalutazioni</i>	257.913,65	22.345,69	235.567,96
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	22.106,27	-990.555,83	1.012.662,10
<i>Proventi straordinari</i>	519.319,51	5.490.498,99	-4.971.179,48
<i>Oneri straordinari</i>	497.213,24	6.481.054,82	-5.983.841,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-346.966,56	-696.070,82	349.104
Imposte	145.801,40	141.246,15	4.555,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-492.767,96	-837.316,97	344.549
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) 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:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	8.140.375,14	7.734.304,75
2	Proventi da fondi perequativi	1.323.628,66	1.371.060,58
3	Proventi da trasferimenti e contributi	553.965,20	466.982,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	379.860,56	292.877,36
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	174.104,64	174.104,64
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.502.288,08	1.356.985,89
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	88.766,51	88.443,68
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	794,96	280,05
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.412.726,61	1.268.262,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-774,31	576,04
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-3.052,63	4.966,43
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.764,10	4.609,39
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.388.780,32	1.289.265,03
	totale componenti positivi della gestione A)	12.906.974,56	12.228.750,11

14

Nell'ambito dei componenti positivi della gestione sono state operate le seguenti elisioni infragruppo (in percentuale) meglio descritte nella N.I.:

CONSORZIO DI BACINO 16 = € 1.411,09 – Proventi da trasferimenti
 € 9.972,12 – Altri ricavi e proventi diversi

CSI = 8,19 – ricavi e proventi dalle prestazioni di servizio

SAT = 716,80 - ricavi e proventi dalle prestazioni di servizio

SMAT = 0,08 - ricavi e proventi dalle prestazioni di servizio

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	176.436,55	124.607,92	
10	Prestazioni di servizi	6.523.794,53	6.204.598,64	
11	Utilizzo beni di terzi	137.238,64	118.994,14	
12	Trasferimenti e contributi	1.358.002,30	1.115.948,10	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.313.002,30	1.081.948,10	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	45.000,00	34.000,00	
13	Personale	2.506.088,05	2.421.609,49	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.286.103,88	1.254.612,26	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	352.223,69	352.437,19	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	933.635,04	901.869,47	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	48,18	145,61	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	196,97	159,99	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,45	-2,47	15
16	Accantonamenti per rischi	270,12	12,96	
17	Altri accantonamenti	871.565,41	396.875,00	
18	Oneri diversi di gestione	264.902,69	150.260,28	
	totale componenti negativi della gestione B)	13.124.401,72	11.787.516,32	

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento motivando tale scelta nella nota integrativa (2.3. Criteri di valutazione adottati).

Nell'ambito dei componenti negativi della gestione sono state operate le seguenti elisioni infragruppo (in percentuale) meglio descritte nella N.I.:

SMAT = 0,26 - utilizzo beni di terzi

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	7.411,19	1.970,63
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	7.411,19	1.970,63
20	Altri proventi finanziari	937,51	1.021,38
	Totale proventi finanziari	8.348,70	2.992,01
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	411.698,10	127.879,67
a	<i>Interessi passivi</i>	410.590,88	127.575,41
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.107,22	304,26
	Totale oneri finanziari	411.698,10	127.879,67
	totale (C)	-403.349,40	-124.887,66
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	458.464,43	114,69
23	Svalutazioni	257.913,65	22.349,91
	totale (D)	200.550,78	-22.235,22

Si rileva che sono state effettuate rettifiche di consolidamento relativamente alla valutazione delle partecipazioni immobilizzate e che hanno determinato una differenza di € 79,97 iscritta tra le riserve del P.N..

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	578.720,60	5.503.163,80
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	534.218,41	5.353.323,85
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	35.048,15	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	9.454,04	149.839,95
	totale proventi	578.720,60	5.503.163,80
25	<i>Oneri straordinari</i>	503.257,64	6.633.836,76
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	503.077,50	6.633.590,65
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	180,00	246,11
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,14	0,00
	totale oneri	503.257,64	6.633.836,76
	Totale (E)	75.462,96	-1.130.672,96

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-344.762,82	-836.562,05
26	Imposte	148.831,47	144.297,32
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-493.594,29	-980.859,37
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -493.594,29 di cui € -492.767,96 derivante dal risultato del comune.

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.

Nota integrativa da cui risultano:

- 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.
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e che non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, rilevata, per quanto riguarda gli enti consolidati, dalla documentazione pubblicata e/o messa a disposizione dagli stessi;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento rilevata, per quanto riguarda gli enti consolidati, dalla documentazione pubblicata e/o messa a disposizione dagli stessi ;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", rilevata, per quanto riguarda gli enti consolidati, dalla documentazione pubblicata e/o messa a disposizione dagli stessi ;
- che non vi sono compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- che non risultano attivati strumenti derivati né da parte del comune che degli enti consolidati.
- 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;
- che la composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento è rimasta identica rispetto al 2018,
- 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;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale per quanto riguarda gli enti consolidati, dalla documentazione pubblicata e/o messa a disposizione dagli stessi ;
 - c) che non risultano perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

L'Organo di Revisione rileva che:

- che il bilancio consolidato 2018 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;
- il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e l'area di consolidamento risultano correttamente determinate;

- 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 2018 del Comune di Volpiano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria 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 sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Volpiano.

Volpiano, 16 settembre 2019.

20

L'Organo di Revisione

Giuseppe MALO'

Claudia CALANDRA

Nadia ROSSO