

# **COMUNE DI ANGOLO TERME**

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

DOTT.SSA DEBORA DONVITO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	14
CONCLUSIONI .....	15

Comune di Angolo Terme

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 7- del 27.09.2018

### 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 e 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 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Angolo Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Il Revisore unico

Dott.ssa Debora Donvito

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Revisore Unico Dott.ssa Debora Donvito;

### **Premesso**

- § che con deliberazione consiliare n. 16 del 26/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- § che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 02 del 25/05/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- § la deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 22/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- § la proposta di deliberazione consiliare 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. 81 del 28/09/2017, 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 Angolo Terme, 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Angolo Terme - anno 2017	13.079.744,74	10.093.757,09	1.839.955,43
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>1.307.974,47</b>	<b>1.009.375,71</b>	<b>183.995,54</b>

- § risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Angolo Terme”** le seguenti partecipazioni:

*enti strumentali partecipati:*

Consorzio Forestale Pizzo Camino - quota di partecipazione 4,50%;

Consorzio Servizi Valle Camonica - quota di partecipazione 5,80%;

§ risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Angolo Terme”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 81/2017:

società partecipate:

Castione della Presolana – Monti del Sole S.r.l. - quota di partecipazione 0,04%;

Cogeme S.p.A. - quota di partecipazione 0,01%;

Consorzio della Castagna Società Cooperativa - quota di partecipazione 0,45%;

Valle Camonica Servizi S.r.l. – quota di partecipazione 0,60%;

enti strumentali partecipati:

Azienda Territoriale Servizi alla Persona - quota di partecipazione 0,45%;

§ 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 e 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 Angolo Terme”**.

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 Angolo Terme.

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>	5.320.614,00	5.885.925,00	-565.311,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.084.840,00	4.386.141,00	698.699,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>235.774,00</b>	<b>1.499.784,00</b>	<b>-1.264.010,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.525,00	22.529,00	-18.004,00
	<i>oneri finanziari</i>	111.506,00	112.151,00	-645,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>128.793,00</b>	<b>1.410.162,00</b>	<b>-1.281.369,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	507.328,00	16.326,00	491.002,00
E	<i>oneri straordinari</i>	61.462,00	456.980,00	-395.518,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>574.659,00</b>	<b>969.508,00</b>	<b>-394.849,00</b>
	Imposte	106.296,00	114.459,00	-8.163,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>468.363,00</b>	<b>855.049,00</b>	<b>-386.686,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>468.363,00</b>	<b>855.049,00</b>	<b>-386.686,00</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

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

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 Angolo Terme (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2017 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Angolo Terme 2017 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.320.614,00	1.839.955,43	3.480.658,57
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.084.840,00	1.916.313,05	3.168.526,95
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>235.774,00</b>	<b>-76.357,62</b>	<b>312.131,62</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.525,00	12.742,63	-8.217,63
	<i>oneri finanziari</i>	111.506,00	104.174,84	7.331,16
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>128.793,00</b>	<b>-167.789,83</b>	<b>296.582,83</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	507.328,00	507.327,84	0,16
E	<i>oneri straordinari</i>	61.462,00	61.463,04	-1,04
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>574.659,00</b>	<b>278.074,97</b>	<b>296.584,03</b>
	Imposte	106.296,00	16.247,32	90.048,68
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>468.363,00</b>	<b>261.827,65</b>	<b>206.535,35</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Con riferimento all'analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo, si rinvia al documento "lista rettifiche", allegato alla presente relazione.

<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;
- § 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)
Immobilizzazioni immateriali	130.313,00	129.203,00	1.110,00
Immobilizzazioni materiali	12.483.196,00	12.077.578,00	405.618,00
Immobilizzazioni finanziarie	24.753,00	11.744,00	13.009,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.638.262,00</b>	<b>12.218.525,00</b>	<b>419.737,00</b>
Rimanenze	22.129,00	15.654,00	6.475,00
Crediti	2.128.674,00	1.903.414,00	225.260,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	430.741,00	449.921,00	-19.180,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.581.544,00</b>	<b>2.368.989,00</b>	<b>212.555,00</b>
Ratei e risconti	17.283,00	19.231,00	<b>36.514,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.237.089,00</b>	<b>14.606.745,00</b>	<b>668.806,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>10.515.582,00</b>	<b>9.819.858,00</b>	<b>695.724,00</b>
Fondo rischi e oneri	232.233,00	379.039,00	611.272,00
Trattamento di fine rapporto	72.647,00	72.850,00	145.497,00
Debiti	4.266.971,00	4.182.197,00	8.449.168,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	149.656,00	152.801,00	<b>-3.145,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.237.089,00</b>	<b>14.606.745,00</b>	<b>692.579,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>185.243,00</b>	<b>0,00</b>	<b>185.243,00</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 130.313,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 12.483.196,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 24.753,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.128.674,00

Si evidenziano le voci più significative:

- § Crediti di natura tributaria € 261.241,00;
- § Crediti per trasferimenti e contributi € 191.707,00;
- § Crediti verso clienti € 1.255.265,00;
- § Altri crediti € 420.461,00

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo riportate nella "lista rettifiche"

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 430.711,00 sono così costituite:

- § Istituto Tesoriere € 270.170,00;
- § Altri depositi bancari e postali € 160.167,00;
- § Denaro e valori in cassa € 404,00.

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 10.515.582,00 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	7.165.874,00	7.141.934,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	739.122,00	-
riserve da capitale	2.133.618,00	1.822.875,00
riserve da permessi di costruire	8.605,00	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	468.363,00	855.049,00
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>10.515.582,00</b>	<b>9.819.858,00</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>10.515.582,00</b>	<b>9.819.858,00</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 232.233,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	232.233,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>232.233,00</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 4.266.971,00

Si evidenziano le voci più significative:

- § Debiti da finanziamento € 2.682.232,00;
- § Debiti verso fornitori € 1.213.425,00;
- § Debiti per trasferimenti e contributi € 4.328,00;
- § Altri debiti € 366.986,00.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo riportate nella "lista rettifiche"

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 149.656,00 e si riferisce principalmente a:

- § € 23.256,51 – Ratei passivi: salario accessorio al personale dipendente (produttività ecc.)
- § € 126.396,00 Risconti passivi (di cui € 121.524,00 "Contributi agli investimenti")

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 185.243,00 e si riferiscono a:

- § impegni per esercizi futuri: quota del Fondo Pluriennale Vincolato.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- § i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- § la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Angolo Terme**;
- § 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;  
(eventuale)
- § 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 Angolo Terme 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 Angolo Terme 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 Angolo Terme;**

Data, 27/09/2018

L'Organo di Revisione

Il Revisore unico

Dott.ssa Debora Donvito