

Unione dei Comuni della Valsavioire (Brescia)

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di bilancio consolidato per l'esercizio 2017

L'Organo Unico di Revisione

Dott.ssa Giovanna Ceribelli

Ai sensi per gli effetti di cui all'art. 239, del TUEL 267/2000, il sottoscritto Revisore ha esaminato il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 predisposto dall'Unione dei Comuni della Valsavioire, tenuto all'adozione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Unione dei Comuni della Valsavioire.

La formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio Contabile applicato n. 4/4, informato allo scopo di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*.

Per quanto non specificatamente previsto nel principio contabile in discorso viene disposto testualmente che *“si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*.

Ciò premesso il sottoscritto Revisore è in grado fornire le considerazioni che seguono:

1. Come previsto dal principio contabile n. 4/4 la Giunta Comunale ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione dei Comuni della Valsavioire, per l'esercizio 2017, con deliberazione n. 44 del 22/08/2018 pubblicata il , in ritardo rispetto al termine del 31 dicembre 2017 previsto dalla normativa, che risulta costituito come di seguito riepilogato:

- A) Organismi strumentali: nessuno
- B) Enti strumentali controllati: nessuno
- C) Enti strumentali partecipati:
 - 1) AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
- D) Società Controllate: nessuna
- E) Società partecipate: nessuna

La verifica della rilevanza della partecipazione ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato è stata effettuata con riferimento ai dati contabili dell'Azienda speciale ma la stessa avrebbe dovuto essere comunque compresa nel perimetro di consolidamento, anche se avesse rispettato i parametri previsti per l'esclusione, in quanto le prestazioni rese all'Unione rappresentano una esternalizzazione di servizi.

2. Il documento offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione dei Comuni della Valsaviore”**. Per contro è di tutta evidenza che, con riferimento ai componenti positivi del conto economico, la logica di lettura e di interpretazione deve essere diversa da quella normalmente utilizzata per i bilanci delle imprese dove i componenti positivi esprimono sempre corrispettivi per la cessione di beni e servizi.

3. Come emerge dalla relazione sulla gestione, che comprende la nota integrativa, particolare attenzione è stata prestata alla definizione dell'**area di consolidamento**, vale a dire dell'individuazione degli enti/organismi controllati che hanno fornito i dati da accorpare.

Ne è scaturito il consolidamento per il seguente ente strumentale partecipato:

- AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Il metodo di consolidamento usato corrisponde a quello proporzionale, che è effettuato in proporzione alla quota di capitale detenuta nell' Ente partecipato.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dall' AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA e da quelli in possesso degli Uffici dell'Unione.

4. Sotto un profilo numerico il bilancio consolidato si riassume nelle seguenti risultanze complessive:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Risultato dell'esercizio *(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)* € 969.621,53

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Totale dell'attivo	€ 31.213.207,35
Totale del passivo	€ 24.494.583,95
Patrimonio netto	€ <u>6.718.623,40</u>
Passivo+Patr. netto	€ 31.213.207,35

5. Per quanto fin qui argomentato il sottoscritto Revisore Unico conclusivamente prende atto che il bilancio consolidato 2017:

- ✓ è stato predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto 118/2011 e di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 concernente il bilancio consolidato;
- ✓ è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- ✓ è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre dell'esercizio 2017;
- ✓ è stato predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce (2017);
- ✓ l'area di consolidamento risulta correttamente determinata e sono state indicate le informazioni obbligatorie riguardante l'Ente interessato;
- ✓ la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile 4/4, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).

6. Con riferimento alla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, il Revisore Unico prende atto inoltre che la nota integrativa indica:

- ✓ i criteri di valutazione applicati;
- ✓ le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente che pur se riportate non sono riscontrabili con un valore di esercizio precedente non essendo stato predisposto né approvato dall'Unione, come prescriveva la normativa, il conto consolidato dell'esercizio 2016;
- ✓ la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- ✓ la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- ✓ per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro "*fair value*" ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- ✓ l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- ✓ della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- ✓ delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- ✓ 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 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;

c) non vengono indicate perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni;

Conclusivamente:

L'Organo Unico di Revisione

Esprime un giudizio positivo unicamente sulla correttezza della procedura di consolidamento effettuata con il conto consuntivo 2017 (Bilancio al 31.12.2017) dell'AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA e unicamente sui valori in sommatoria risultanti nel bilancio consolidato chiuso al 31/12/2017 dell'Unione dei Comuni della Valsavioire non potendo esprimere un parere sulla situazione patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo Amministrazione Pubblica Unione dei Comuni della Valsavioire”** derivando tali valori dalla sommatoria con i saldi del conto consuntivo 2017 sul quale la sottoscritta ha espresso parere non favorevole.

Lì, 11 Ottobre 2018

Il Revisore Unico
D.ssa Giovanna Geribelli

