

COMUNE DI ONO SAN PIETRO

Provincia di Brescia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Simonetta Ciochi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	12
CONCLUSIONI	13

Comune di Ono San Pietro

L'Organo di Revisione

Verbale n. 4 del 10/09/2018

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*";

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 Ono San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Simonetta Ciochi



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 05/03/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente Organo di Revisione con relazione del 5 febbraio 2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Viste

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 10/09/2018 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. 67 del 18/12/2017, 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 Ono San Pietro, 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
Anno 2017	5.106.739,88	4.287.314,65	793.541,84
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	510.673,99	428.731,47	79.354,18

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

organismi strumentali:

CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA - quota di partecipazione 0,036 %;

società partecipate:

SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA S.R.L. - quota di partecipazione 0,503%;

- risultano incluse nel "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ono San Pietro**" le seguenti partecipazioni tuttavia già consolidate nel bilancio della capogruppo Consorzio Servizi Valle Camonica:

società partecipate:

BLU RETI GAS S.R.L. - partecipazione indiretta;

VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L. – partecipazione indiretta;

VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.P.A. – partecipazione indiretta.

- 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 di eventuali 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;
 - gli eventuali 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;

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 Ono San Pietro"**.

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 Ono San Pietro.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**.

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

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017
A	componenti positivi della gestione	824.394,05
B	componenti negativi della gestione	964.629,30
	Risultato della gestione	-140.235,25
C	Proventi ed oneri finanziari	-892,60
	proventi finanziari	90,58
	oneri finanziari	983,18
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00
	Rivalutazioni	0,00
	Svalutazioni	0,00
	Risultato della gestione operativa	-141.127,85

E	proventi straordinari	114.409,27
E	oneri straordinari	10.697,75
Risultato prima delle imposte		
		-37.416,33
	Imposte	17.997,96
	Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di terzi	-55.414,29

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 Ono San Pietro (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Ono San Pietro 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	824.394,05	793.541,84	30.852,21
B	componenti negativi della gestione	964.629,30	936.341,28	28.288,02
	Risultato della gestione	-140.235,25	-142.799,44	2.564,19
C	Proventi ed oneri finanziari	-892,60	-738,37	
	proventi finanziari	90,58	71,63	18,95
	oneri finanziari	983,18	810,00	173,18
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-141.127,85	-143.537,81	2.409,96
E	proventi straordinari	114.409,27	114.409,27	0,00
E	oneri straordinari	10.697,75	10.697,75	0,00
	Risultato prima delle imposte	-37.416,33	-39.826,29	2.409,96
	Imposte	17.997,96	17.275,27	722,69
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-55.414,29	-57.101,56	1.687,27

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

Componenti positivi	Elisioni
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	121.520,75
Totale	121.520,75
Componenti negativi	Elisioni
Prestazioni di servizi	153,82
Totale	153,82

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)
Immobilizzazioni immateriali	9.168,76
Immobilizzazioni materiali	4.666.604,71
Immobilizzazioni finanziarie	6.475,49
Totale immobilizzazioni	4.682.248,96
Rimanenze	98,64
Crediti	237.813,25
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	218.377,15
Totale attivo circolante	456.289,04
Ratei e risconti	185,23
Totale dell'attivo	5.138.723,23
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	4.300.836,23
Fondo rischi e oneri	1.201,21
Trattamento di fine rapporto	727,21
Debiti	738.455,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	97.502,81
Totale del passivo	5.138.723,23
Conti d'ordine	53.900,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 9.168,76.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 4.666.604,71.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.475,49.

Sono relative in particolare a:

- € 4.701,91 partecipazioni pregresse non ricomprese;
- € 1.763,18 (0,50% su € 352.636,00 Crediti Verso altri soggetti – P.A. Società Servizi Idrici Valle Camonica s.r.l.);
- € 1,50 (0,03% su € 5.000,00 Altri Titoli – P.A. Società Consorzio Servizi Valle Camonica);
- € 8,90 (0,03% su € 29.683,00 Partecipazione verso imprese partecipare – P.A. Società Consorzio Servizi Valle Camonica).

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 237.813,25.

Si evidenziano le voci più significative come segue:

- Crediti di natura tributaria € 41.362,46;
- Crediti per trasferimenti e contributi € 36.973,46;
- Crediti verso clienti ed utenti € 143.434,06.

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

- CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI € 6,75 (0,03% di € 22.497,62 Società Consorzio Servizi Valle Camonica);
- CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI € 24,80 (0,50% di € 4.960,71 Società Servizi Idrici Valle Camonica s.r.l.);

per un ammontare complessivo di euro 31,55.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 218.377,15 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 215.161,90;
- Altri depositi bancari e postali 3.213,27;
- Denaro e altri valori in cassa € 1,98.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 4.300.836,23 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017
fondo di dotazione	501.715,82
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.117.206,69
riserve da capitale	54,50
riserve da permessi di costruire	19.546,61
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.717.141,57
altre riserve indisponibili	585,33
risultato economico dell'esercizio	-55.414,29
Totale patrimonio netto capogruppo	4.300.836,23
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
totale patrimonio netto	4.300.836,23

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.201,21 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	1.201,21
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.201,21

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 738.455,77.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 609.202,71;
- Debiti verso fornitori € 66.442,10;
- Debiti per trasferimenti e contributi € 36.625,25.

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

- DEBITI VERSO FORNITORI € 24,80 Società Servizi Idrici Valle Camonica s.r.l. ed € 6,75 Società Consorzio Servizi Valle Camonica);

- DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI: € 56.597,49 Società Consorzio Servizi Valle Camonica);

per un ammontare complessivo di euro 56.629,04.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 97.502,81 e si riferisce a risconti passivi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 53.900,00 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

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 Ono San Pietro**;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Ono San Pietro 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 Ono San Pietro 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 Ono San Pietro**.

10 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Simonetta Ciocchi

