COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO

PROVINCIA DI CUNEO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

ANNO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giuseppe Chiappero

Comune di Borgo San Dalmazzo

Organo di revisione

VERBALE N. 14 DEL 3 SETTEMBRE 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.5 del 12/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 03/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare in data 03/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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

stati tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017, mentre a partire dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, ne hanno più soltanto facoltà;

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 30 del 28/09/2018 l'ente ha approvato il suo secondo bilancio consolidato, relativo all'esercizio 2017, su cui lo scrivente Organo ha espresso il suo parere con verbale n. 14 del 20 settembre 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 275 del 24 dicembre 2018 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 2018 del Comune di Borgo San Dalmazzo, 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**
Comune di Borgo S. Dalmazzo - anno 2017	43.780.528,03	27.548.344,33	9.283.114,78
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**1.313.415,84**	**826.450,33**	**278.493,44**

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***"Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo San Dalmazzo"*** le seguenti partecipazioni:

  società partecipate:

  A.C.D.A. S.P.A. - quota di partecipazione 6,36%;

  A.C.S.R. spa quota di partecipazione 7,70%

  enti strumentali partecipati:

  Consorzio C.S.A.C. - quota di partecipazione 7,75%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borgo San Dalmazzo",*** le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella sopra citata deliberazione di Giunta:

  società partecipate:

  A.T.L. SCRL - quota di partecipazione 0,53%;

  GAL TERRE OCCITANE SCRL - quota di partecipazione 0,005%

  enti strumentali partecipati:

  Consorzio ISRSC - quota di partecipazione 1,859%.

  Si precisa che, come indicato nella nota integrativa, l'Ente ha deliberato di includere nel perimetro anche il Consorzio C.E.C. (quota di partecipazione 7,50%) , che in base ai parametri di rilevanza sarebbe stato escluso ma che invece, come consentito dall'allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011, si è ritenuto opportuno includere allo scopo di attribuire reale significatività al consolidamento dei dati contabili.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato dell'esercizio 2018, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Borgo San Dalmazzo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2018 (A)***	***Bilancio Comune di Borgo S. Dalmazzo 2018 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*15.414.907,57*	*9.893.062,65*	*5.521.844,92*
B	*componenti negativi della gestione*	*14.512.576,27*	*9.298.296,32*	*5.214.279,95*
	Risultato della gestione	**902.331,30**	**594.766,33**	**307.564,97**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*-205.348,52*	*-162.590,93*	*-42.757,59*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**696.982,78**	**432.175,40**	**264.807,38**
E	*proventi ed oneri straordinari*	*-183.563,98*	*-191.792,94*	*8.228,96*
	Risultato prima delle imposte	**513.418,80**	**240.382,46**	**273.036,34**
	Imposte	244.366,35	*122.509,54*	*121.856,81*
	Risultato d'esercizio	**269.052,45**	**117.872,92**	*151.179,53*

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato al 31/12/2018:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018	Stato Patrimoniale consolidato 2017
Immobilizzazioni immateriali	1.265.158,93	1.175.862,97
Immobilizzazioni materiali	42.029.756,61	41.186.265,84
Immobilizzazioni finanziarie	3.487,38	4.377,78
Totale immobilizzazioni	**43.298.402,92**	**42.366.506,59**
Rimanenze	32.595,93	32.499,38
Crediti	4.105.193,20	5.891.099,35
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	3.722.473,67	3.342.954,79
Totale attivo circolante	**7.860.262,80**	9.266.553,52
Ratei e risconti	32.681,44	34.414,09
Totale dell'attivo	**51.191.347,16**	**51.667.474,20**
Passivo		
Patrimonio netto	**30.530.257,54**	30.207.233,05
Fondo rischi e oneri	445.278,08	300.335,70
Trattamento di fine rapporto	112.436,41	105.573,61
Debiti	10.306.997,92	11.003.782,26
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.796.377,21	10.050.549,58
Totale del passivo	**51.191.347,16**	**51.667.474,20**
Conti d'ordine	**754.198,19**	**1.315.357,35**

ANALISI SVOLTE

Lo scrivente revisore ha verificato, sulla base dei dettagli e delle informazioni ricevute, che i prospetti di stato patrimoniale e conto economico consolidati, sopra esposti, sono la risultanza dei seguenti passaggi operativi:

- Individuazione dei soggetti da includere nel perimetro di consolidamento;
- Aggregazione dei bilanci da consolidare secondo schemi di conto economico e di stato patrimoniale omogenei;
- Eliminazione delle partite reciproche tra soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e sistemazione contabile mediante rettifica degli eventuali disallineamenti, in linea con i criteri della competenza economica armonizzata;
- Rettifica, per ciascuna partecipazione, con iscrizione nelle riserve di consolidamento, della

differenza tra il valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio dell'ente consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della società od ente strumentale partecipata/o.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente ed in modo esaustivo il percorso seguito.

L'aggregazione dei valori contabili, in assenza di enti o società controllati, come indicato in nota integrativa, è stata operata con il metodo proporzionale, ovvero in base alla quota di partecipazione posseduta.

Quale esito del processo, si riporta la seguente riconciliazione al 31/12/2018 fra il patrimonio netto dell'ente capogruppo consolidante ed il patrimonio netto consolidato (in Euro):

Patrimonio netto del Comune di Borgo San Dalmazzo al 31/12/2018	27.701.051,65
Rettifiche di consolidamento derivanti dall'eliminazione delle partecipazioni	2.665.005,82
Quota di risultato delle società ed enti consolidati, prima della rettifiche di consolidamento	155.122,90
Altre rettifiche di consolidamento	9.077,17
Patrimonio netto consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo al 31/12/2018	**30.530.257,54**

Nel processo di consolidamento sono stati eliminati, con riduzione dell'utile e accredito delle riserve di capitale - quindi senza alcun effetto sul patrimonio netto consolidato - dividendi infragruppo di Euro 13.020,55 (dividendo 2017 di A.C.S.R. pagato nel 2018).

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 Borgo San Dalmazzo;
- 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;
- 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 2018 del Comune di Borgo San Dalmazzo 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).

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo San Dalmazzo.

Borgo San Dalmazzo, lì 03/09/2019

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)