COMUNE DI LAMPORO

Provincia di Vercelli

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Stefania Scarpulla

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 LAMPORO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 8 del 05.10.2018

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"*;

presenta

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 Lamporo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Stefania Scarpulla

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Stefania Scarpulla;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 24/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, successivamente rettificato con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 24/05/2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 22/05/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, con il quale si invitava l'Amministrazione a verificare le poste relative alle immobilizzazioni, con particolare riferimento alla consistenza iniziale e alle eventuali rettifiche di valore, alla riclassificazione, al calcolo degli ammortamenti, nonché allo scorporo dei terreni dal valore dei fabbricati, con particolare attenzione al valore del Palazzo Comunale.;

Visto

- 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. 26 del 29/12/2017, 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 Lamporo, 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 parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Lamporo - anno 2017 -	1.790.394,85	1.520.011,23	0,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**179.039,49**	**152.001,12**	**0,00**

Non è stato rilevato il parametro dei Ricavi Caratteristici non essendo stato approvato il Conto Economico, trattandosi si Ente di dimensioni inferiori ai limiti di legge;

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

organismi strumentali:

nessuno

enti strumentali controllati:

nessuno

enti strumentali partecipati:

Consorzio Obbligatorio Comuni del Vercellese e della Valsesia per la gestione dei rifiuti urbani (C.O.VE.VA.R.) con sede in Vercelli - partecipazione diretta 0,32%

Consorzio Intercomunale per i Servizi di Assistenza Sociale (C.I.S.A.S.) con sede in Santhià - partecipazione diretta 1,40%

società controllate:

nessuno

società partecipate:

A.T.A.P. S.p.A. Azienda Trasporti Automobilistici Pubblici delle Province di Biella e Vercelli con sede in Biella - partecipazione diretta 0,075%

Consorzio Vercellese Formazione Professionale (CO.VER.FO.P.) S.c. a r.l. con sede in Vercelli - partecipazione diretta 0,12%

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lamporo**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 26/2018:

  società partecipate:

  A.T.A.P. S.p.A. Azienda Trasporti Automobilistici Pubblici delle Province di Biella e Vercelli con sede in Biella - partecipazione diretta 0,075%

  Consorzio Vercellese Formazione Professionale (CO.VER.FO.P.) S.c. a r.l. con sede in Vercelli - partecipazione diretta 0,12%

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio cantabile 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;
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - 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.

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 Lamporo"***.

La Relazione sulla gestone 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 Lamporo.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero 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	*componenti positivi della gestione*	*524.389,63*		*524.389,63*
B	*componenti negativi della gestione*	*528.405,87*		*528.405,87*
	Risultato della gestione	**-4.016,24**	**0,00**	**-4.016,24**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*0,10*		*0,10*
	oneri finanziari	*1.840,08*		*1.840,08*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			*0,00*
	Svalutazioni			*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-5.856,22**	**0,00**	**-5.856,22**
E	*proventi straordinari*	*484.569,90*		*484.569,90*
E	*oneri straordinari*	*113.731,42*		*113.731,42*
	Risultato prima delle imposte	**364.982,26**	**0,00**	**364.982,26**
	Imposte	7.030,20		*7.030,20*
**	**Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi**	**357.952,06**	**0,00**	*357.952,06*
**	**Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi**			*0,00*
**	**Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo**	**357.952,06**	**0,00**	*357.952,06*

(*) 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

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 Lamporo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2017 (A)***	***Bilancio Comune di Lamporo 2017 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*524.389,63*	*437.404,03*	*86.985,60*
B	*componenti negativi della gestione*	*528.405,87*	*439.291,63*	*89.114,24*
	Risultato della gestione	**-4.016,24**	**-1.887,60**	**-2.128,64**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*0,10*	*0,10*	*0,00*
	oneri finanziari	*1.840,08*	*1.779,10*	*60,98*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			*0,00*
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**-5.856,22**	**-3.666,60**	**-2.189,62**
E	*proventi straordinari*	*484.569,90*	*475.697,27*	*8.872,63*
E	*oneri straordinari*	*113.731,42*	*109.692,91*	*4.038,51*
	Risultato prima delle imposte	**364.982,26**	**362.337,76**	**2.644,50**
	Imposte	*7.030,20*	*5.740,49*	*1.289,71*
	Risultato d'esercizio	**357.952,06**	**356.597,27**	*1.354,79*

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
cred. v/so clienti COVEVAR	11,48	11,48	0,00
Altri cred. COVEVAR	19,27	19,27	0,00
			0,00
Ricavi per servizi COVEVAR	171,74	171,74	0,00
Altri ricavi e proventi diversi COVEVAR	7,82	7,82	0,00
Proventi da trasferimenti CISAS	181,20	181,20	0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
Totale	391,52	391,52	0,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Debiti Com.Lamporo v/so COVEVAR	11,48	11,48	0,00
Deb. Trasf e contt. Altre amm. Pubbliche Com.Lamporo v/so COVEVAR	19,27	19,27	0,00
			0,00
Costi per servizi Com. Lamporo	171,74	171,74	0,00
Trasferimenti correnti Com.Lamporo	7,82	7,82	0,00
Trasferimenti correnti Com.Lamporo	181,20	181,20	0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
Totale	391,52	391,52	0,00

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	3.022,03		3.022,03
Immobilizzazioni materiali	1.798.443,02		1.798.443,02
Immobilizzazioni finanziarie	20.367,82		20.367,82
Totale immobilizzazioni	**1.821.832,87**	**0,00**	**1.821.832,87**
Rimanenze			0,00
Crediti	263.971,94		263.971,94
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	323.980,48		323.980,48
Totale attivo circolante	**587.952,42**	**0,00**	**587.952,42**
Ratei e risconti	406,01		**406,01**
Totale dell'attivo	**2.410.191,30**	**0,00**	**2.410.191,30**
Passivo			
Patrimonio netto	**1.995.072,71**		**1.995.072,71**
Fondo rischi e oneri	851,98		851,98
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	312.551,94		312.551,94
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	101.714,67		**101.714,67**
Totale del passivo	**2.410.191,30**	**0,00**	**2.096.787,38**
Conti d'ordine	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(*) 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 3.022.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 1.798.443.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 20.368.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 263.972.

Si evidenziano le voci più significative:

- Euro 135.514 per crediti tributari della Capogruppo
- Euro 98.073 per trasferimenti e contributi di cui Euro 86.073 nei confronti di Amministrazioni pubbliche.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 323.980 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria: Euro 323.770
- Depositi bancari e postali: Euro 210

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.995.072 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	161.776,41	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	0,00	
riserve da capitale	85.211,29	
riserve da permessi di costruire	11.780,31	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.358.234,82	
altre riserve indisponibili	20.117,82	
risultato economico dell'esercizio	357.952,06	
Totale patrimonio netto capogruppo	**1.995.072,71**	**0,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
totale patrimonio netto	**1.995.072,71**	**0,00**

(*) 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 852 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	851,98
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**851,98**

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 312.552.

Si evidenziano le voci più significative:

- Euro 156.140 per debiti verso fornitori
- Euro 30.801 per debiti verso altri finanziatori (della Capogruppo)
- Euro 54.291 per trasferimenti e contributi

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 101.715 e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti della Capogruppo (Euro 101.286).

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0.

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 Lamporo***;
- 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 Lamporo 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 Lamporo 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 Lamporo***;

Lamporo, 5 ottobre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Stefania Scarpulla