

**PARERE N. 25 DEL 24 SETTEMBRE 2019
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

Il sottoscritto **Revisore dei Conti** del Comune di Caluso, nella persona del Dott. **Cristiano Baucè**, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 01.10.2018, in ottemperanza agli obblighi di cui all'art. 239 – comma 1 – lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che l'Organo di Revisione ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 18/09/2019 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") 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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e

il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "*Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018*"

Dato atto che

- il Comune di Caluso ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo Comune di Caluso e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Caluso ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale*, tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nelle singole società.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Caluso.

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	4,50	-4,50
Immobilizzazioni Immateriali	98.832,97	86.455,68	12.377,29
Immobilizzazioni Materiali	21.070.429,56	24.708.982,04	-3.638.552,48
Immobilizzazioni Finanziarie	19,40	54,06	-34,66
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.169.281,93	24.795.491,78	-3.626.209,85
Rimanenze	10.407,85	12.223,20	-1.815,35
Crediti	2.768.638,77	2.624.212,66	144.426,11
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.311.362,13	2.043.852,96	267.509,17
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.090.408,75	4.680.288,82	410.119,93
RATEI E RISCONTI (D)	3.284,69	17.062,38	-13.777,69
TOTALE DELL'ATTIVO	26.262.975,37	29.492.847,48	-3.229.872,11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	16.781.878,56	18.390.291,75	-1.608.413,19
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	397.554,94	3.471.465,59	-3.073.910,65
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	242.685,18	199.502,90	43.182,28
DEBITI (D)	7.936.268,92	7.335.102,40	601.166,52
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	904.587,77	96.484,84	808.102,93
TOTALE DEL PASSIVO	26.262.975,37	29.492.847,48	-3.229.872,11
CONTI D'ORDINE	6.097.318,00	6.097.318,00	0,00

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.888.852,01	7.327.507,22	561.344,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.250.157,84	7.674.111,36	576.046,48
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 361.306	- 346.604	- 14.702
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-256.259,22	-264.622,08	8.362,86
<i>Proventi finanziari</i>	17,10	119,41	
<i>Oneri finanziari</i>	256.276,32	264.741,49	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-14.940,48	-1,03	-14.939,45
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	14.940,48	1,03	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	204.397,85	54.803,22	149.594,63
<i>Proventi straordinari</i>	309.227,04	79.024,62	
<i>Oneri straordinari</i>	104.829,19	24.221,40	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+ D+E)	- 428.108	- 556.424	128.316
Imposte	103.859,69	104.048,32	-188,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 531.967	- 660.472	128.505
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)			

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- 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;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

4. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Caluso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Caluso *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 non risulta correttamente determinata
- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2018 del Comune di Caluso *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

5. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il **bilancio consolidato 2018** del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caluso.

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Cristiano BAUCE

