

COMUNE DI FROSSASCO

Città Metropolitana di Torino

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rossi rag. Elisabetta

Comune di Frossasco

Verbale dell'organo di Revisione del 21.09.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017 ricevuto in data 19.09.2018, 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 sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Frossasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 87 del 18.09.2018, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale entro il termine del 30 settembre 2018.

L'Organo di Revisione

Rossi rag.Elisabetta



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Rossi rag. Elisabetta

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 4 del 24.04.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che l'Organo di Revisione in carica con relazione approvata con il verbale del 23.04.2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 18.09.2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- il bilancio consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale, di supporto al modello di governance adottato dall'Ente
- 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 e tuttavia codesto Comune non ha formalmente rinviato tale adempimento;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 20.12.2017, 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 lo stesso elenco è stato aggiornato e modificato dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 31.07.2018;
- 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;
- che l'Organo di Revisione relativamente ai bilanci delle società/enti consolidati precisa che gli stessi sono sottoposti al controllo contabile da parte del Collegio Sindacale o del Revisore legale. Di conseguenza su tali bilanci non sono stati svolti controlli diretti e pertanto non ci si assume alcuna responsabilità in merito alla loro correttezza;
- 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 Frossasco 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;
- con delibera di Giunta Comunale n. 72 del 31.07.2018 risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Frossasco"** le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Classificazione	% di partecipazione
Consorzio intercomunale per i servizi sociali di Pinerolo - CISS	Consorzio di funzioni – ENTE STRUMENTALE	2,46 %
Consorzio Acea Pinerolese	Consorzio di funzioni – ENTE STRUMENTALE	3,85 %
Acea Pinerolese Industriale S.P.A.	Società partecipata interamente pubblica- SOCIETA' IN HOUSE	3,85 %
Acea Pinerolese Energia S.R.L.	Società partecipata interamente pubblica- SOCIETA' PARTECIPATA	3,85 %
Acea Servizi Strumentali territoriali S.R.L.	Società partecipata strumentale interamente pubblica- SOCIETA' IN HOUSE	3,85 %
Società Metropolitana Acque Torino S.P.A.	Società partecipata strumentale interamente pubblica- SOCIETA' IN HOUSE	0,00006%

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Frossasco”** le seguenti partecipazioni:

Denominazione	% partecipazione	Motivo esclusione
ATO 3 – Autorità d'ambito Torinese – ENTE STRUMENTALE	0,16 %	Partecipazione inferiore all' 1%
Consorzio per il sistema Informativo (CSI-Piemonte) –ENTE STRUMENTALE	0,04%	Partecipazione inferiore all' 1%
Turismo Torino e Provincia- ENTE STRUMENTALE	0,06%	Partecipazione inferiore all' 1%
Gruppo di Azione Locale Escartons e Valli Valdesi s.r.l.- SOCIETA' PARTECIPATA	0,86 %	Partecipazione inferiore all' 1%

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 Frossasco”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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. Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale - 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, pari a zero in quanto l'anno 2017 costituisce il primo bilancio consolidato del Comune di Frossasco, poiché l'ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 l'adozione del bilancio consolidato;
- 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.266.079,78	0,00	8.266.079,78
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.429.891,38	0,00	7.429.891,38
	Risultato della gestione	836.188,40	0,00	836.188,40
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	41.777,28	0,00	41.777,28
	<i>oneri finanziari</i>	213.762,19	0,00	213.762,19
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	11.044,69	0,00	11.044,69
	Risultato della gestione operativa	653.158,80	0,00	653.158,80
	<i>proventi straordinari</i>	608.122,49	0,00	608.122,49
E	<i>oneri straordinari</i>	817.526,95	0,00	817.526,95
	Risultato prima delle imposte	443.754,34	0,00	443.754,34
	<i>imposte</i>	117.487,58	0,00	117.487,58
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	326.266,76	0,00	326.266,76
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,04		0,04
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	326.266,72	0,00	326.266,72

(*) 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

Per quanto concerne l'analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo e rettifiche di consolidamento si rimanda alle motivazioni esposte nella relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2017 pagg. 14-15-16-17-18-19, in quanto ampiamente esaustive e contenenti tutte le informazioni richieste dal principio contabile 4/4.

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 (pari a zero trattandosi del primo esercizio di consolidamento);
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Immobilizzazioni immateriali	308.332,78	0,00	308.332,78
Immobilizzazioni materiali	12.369.485,83	0,00	12.369.485,83
Immobilizzazioni finanziarie	90.254,55	0,00	90.254,55
Totale immobilizzazioni	12.768.073,16	0,00	12.768.073,16
Rimanenze	38.199,22	0,00	38.199,22
Crediti	3.090.145,76	0,00	3.090.145,76
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.852.991,46	0,00	1.852.991,46
Totale attivo circolante	4.981.336,44	0,00	4.981.336,44
Ratei e risconti	382.606,32	0,00	382.606,32
Totale dell'attivo	18.132.015,92	0,00	18.132.015,92
Passivo			
Patrimonio netto	7.952.073,10	0,00	7.952.073,10
Fondo rischi e oneri	890.418,62	0,00	890.418,62
Trattamento di fine rapporto	146.416,44	0,00	146.416,44
Debiti	7.528.379,67	0,00	7.528.379,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.614.728,09	0,00	1.614.728,09
Totale del passivo	18.132.015,92	0,00	18.132.015,92
Conti d'ordine	175.573,46	0,00	175.573,46

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 7.952.073,10 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	1.003.246,22	-
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	0,01	-
riserve da capitale	2.251.387,18	-
riserve da permessi di costruire	924.727,21	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.446.445,52	-
altre riserve indisponibili	-	-
risultato economico dell'esercizio	326.266,76	-
totale patrimonio netto capogruppo	7.952.072,90	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,16	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,04	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,20	-
totale patrimonio netto	7.952.073,10	-

(*) 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 890.418,62 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	-
fondo personale in quiescenza	-
altri	890.402,58
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	16,04
Totale fondi rischi	890.418,62

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 Frossasco**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Frossasco 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 determinata e aggiornata con delibera di Giunta Comunale n 72 del 31.07.2018;
- 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 Frossasco 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 Frossasco** ed invita l'Ente a trasmettere i dati relativi al bilancio consolidato entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'[articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal [comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015](#) non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, nonché stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Frossasco, 21 settembre 2018.

L'Organo di Revisione

Rossi rag. Elisabetta

