

COMUNE DI PIAZZA BREMBANA

PROVINCIA DI BERGAMO

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

L'Organo di Revisione



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	7
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	10
5. Osservazioni	11
6. Conclusioni	11

Comune di Piazza Brembana

Verbale del 24 settembre 2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Piazza Brembana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Piazza Brembana, 24 settembre 2018

Il Revisore

Bita Malgrati



1. Introduzione

La sottoscritta RITA MALGRATI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30 novembre 2015;

Premesso

- che a decorrere dall'esercizio 2017 tutti gli enti locali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato con i propri organismi partecipanti;
- che il principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato – alleg. 4/4 al D.Lgs. 126/2014 – prevede che gli enti, entro il 31 dicembre dell'anno di riferimento, devono adottare apposita deliberazione per l'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap) ed, all'interno del Gruppo, dei soggetti facenti parte dell'area di consolidamento;
- che con Decreto MEF 11 agosto 2017, a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti ai fini del consolidamento di bilancio gli enti e le società partecipati dalla capogruppo, le società "in house" e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;
- che con deliberazione consiliare n. 9 del 18 maggio 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 14 maggio 2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che con delibera n. 56 del 6 dicembre 2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 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 questa Amministrazione ha affidato l'incarico per la stesura del bilancio consolidato 2017 alla società P.A. Consulting Srl, con sede in Bergamo;
- che in data 13 settembre 2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione e 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. 118/2011 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 BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI PIAZZA BREMBANA"**

Dato atto che

- il Comune di Piazza Brembana ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale, con delibera n. 56 del 6 dicembre 2017, ha individuato il Gruppo Comune di Piazza Brembana e le società che lo compongono:
 - UNIACQUE SPA - quota di partecip. 0,12% - affidataria diretta di SPL;
 - CONSORZIO ENERGIA VENETO - quota di partecip. 0,08% - non affidataria di SPL;
 nonchè il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Piazza Brembana	6.439.744,57	2.240.893,09	1.095.108,39
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	643.974,46	224.089,31	109.510,84

5

In applicazione, poi, al Decr. MEF 11 agosto 2017

-risulta inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Piazza Brembana unicamente la società Uniacque SpA, partecipata in misura dello 0,12%, società a totale partecipazione pubblica, affidataria di servizi pubblici locali di questo Comune.

-risulta viceversa escluso dall'area di consolidamento il Consorzio Energia Veneto, partecipato in misura dello 0,08%, non affidatario di servizi pubblici locali di questo Comune, come meglio esplicitato nella relazione sulla gestione consolidata 2017 allegata alla Delib. GC 42 del 12 settembre 2018.

L'Organo di revisione rileva che per il consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale, ossia mediante somma algebrica delle voci dell'attivo, del passivo e del conto economico, per valore corrispondente alla percentuale della partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Piazza Brembana

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati totali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017, già dettagliati nella relazione sulla gestione consolidata, senza evidenza delle variazioni rispetto al consolidate dell'esercizio precedente essendo il primo anno di adozione del bilancio consolidato, bensì con le variazioni derivanti dal consolidamento, dati che consentono di ottenere visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie, incluso il risultato economico del gruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Capogruppo Comune Piazza Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	112.348,91	6.704,40	105.644,51
Immobilizzazioni Materiali	5.034.564,10	5.030.953,20	3.610,90
Immobilizzazioni Finanziarie	150,55	62.611,50	62.460,95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.147.064	5.100.269	46.794
Rimanenze	1.257,24	-	1.257,24
Crediti	467.061,35	405.651,95	61.409,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	933.603,78	931.648,22	1.955,56
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.401.922	1.337.300	64.622
RATEI E RISCONTI (D)	3.198,09	2.175,30	1.022,79
TOTALE DELL'ATTIVO	6.552.184	6.439.745	112.439

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Capogruppo Comune Piazza Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	2.251.945,18	2.240.893,09	11.052,09
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.898,69	4.405,00	1.493,69
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	4.658,50	-	4.658,50
DEBITI (D)	2.215.297,92	2.120.154,97	95.142,95
RATEI, RISCONTI E CONTRIB. A INVESTIMENTI (E)	2.074.383,73	2.074.291,51	92,22
TOTALE DEL PASSIVO	6.552.184	6.439.745	112.439

Si rileva che l'attività infragruppo è rappresentata dal servizio idrico integrato, posta in essere con Uniacque SpA che svolge in concessione detto servizio su reti ed impianti.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano alcuni dettagli afferenti lo Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni finanziarie

Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie si rileva che risulta eliso il valore della partecipata Uniacque SpA;

Elisione quota partecipazione:

			DARE	AVERE
UNIACQUE	A.I	Fondo di dotazione	43.200,00	
	A.II.a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	19.411,50	
COMUNE	B.IV.1.b	imprese partecipate		62.611,50

L'Organo di revisione rileva altresì che il bilancio al 31/12/2017 della partecipata (0,08%) Consorzio Energia Veneto - CEV, non oggetto di consolidamento, è pubblicato sul sito della società e reca un patrimonio netto di € 977.753.

Crediti

Non risulta effettuata alcuna elisione di crediti/debiti infragruppo in quanto, così come confermato dagli atti allegati al consuntivo 2017 nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali, società controllate e partecipate, al 31 dicembre 2017 relativamente ai saldi reciproci che risultavano pari a zero.

7

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano alcuni dettagli afferenti lo Stato Patrimoniale attivo:

Patrimonio netto

Da tener presente che il Comune, a conclusione dell'attività di rivalutazione di talune poste patrimoniali in via di perfezionamento, con riferimento al valore dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali, determinerà in via definitiva l'importo delle riserve indisponibili, registrando un aggiornamento delle poste del netto patrimoniale.

Debiti

Come detto per i crediti.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dei principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017, senza evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente – per i motivi sopraesposti – bensì con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Piazza Brembana (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Capogruppo Comune Piazza Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.207.332,20	1.095.108,39	112.223,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.122.775,74	1.027.751,30	95.024,44
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	84.556	67.357	17.199
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 78.425,16	- 76.959,75	-1465,41
<i>Proventi finanziari</i>	1.335,83	1.108,96	226,87
<i>Oneri finanziari</i>	79.760,99	78.068,71	1.692,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	0
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	32.656,16	32.656,16	-
<i>Proventi straordinari</i>	37.671,00	37.671,00	-
<i>Oneri straordinari</i>	5.014,84	5.014,84	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	38.787	23.053	15.734
Imposte	20.516,26	15.834,39	4.681,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	18.271	7.219	11.052
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati si evince che relativamente a:

Componenti positivi

Le elisioni operate sulle voci relative ai componenti positivi di reddito sono rappresentate da:

			DARE	AVERE	%	%
COMUNE	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.763,48		48,92	
	A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.601,76		1,92	
UNIACQUE	B11	Utilizzo beni di terzi		42.365,24		50,84

Componenti negativi

Nessuna elisione delle voci relative ai componenti negativi di reddito operata.

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 38.787,46.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 18.271,20.

4. 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;
- 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;
- l'insussistenza di compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci della capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- la non detenzione di strumenti finanziari derivati da parte di ciascuna entità del gruppo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione;
 - delle quote possedute dalla capogruppo;
 - 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;

10

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Piazza Brembana offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Piazza Brembana 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area;
- 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 2017 del Comune di Piazza Brembana 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 congruente con il Bilancio Consolidato.

11

6. 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;

visto il parere favorevole di regolarità tecnica, contabile, amministrativa e di conformità a Leggi, Statuto e Regolamenti comunali del Segretario comunale, reso in qualità di responsabile dei servizi finanziari

esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Piazza Brembana.

Piazza Brembana, 24 settembre 2018

Il Revisione Unico

Rita Malgrati
