

COMUNE DI CERETTO LOMELLINA

PROVINCIA DI PAVIA

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

L'Organo di Revisione

(Dott. Francesco Romito)

Comune di CERETTO LOMELLINA

Verbale n.5 del 8 ottobre 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;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

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 CERETTO LOMELLINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceretto Lom, lì 8 ottobre 2018

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Francesco Romito)

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Francesco Romito - Revisore dei Conti del Comune di Ceretto Lomellina, nominato con delibera dell'Organo Consiliare n.11 del 26.04.2018;

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 26.04.2018 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017 e che il Revisore Uscente con verbale n.06 del 20.04.2018 ha espresso **PARERE FAVOREVOLE** al Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 05.10.2018 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 con delibera n.27 del 29.12.2017, rettificata con delibera n.27 del 04.10.2018 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'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 per l'esercizio 2017, corredato della relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e della relazione del Revisore dei Conti"*.

DATO ATTO CHE

- il Comune di Ceretto Lomellina ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.27 del 29.12.2017, rettificata dalla delibera n.27 del 04.10.2018, ha individuato il Gruppo Comune di Ceretto Lomellina e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Ceretto Lomellinae 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:

DATI COMUNE DI CERETTO LOMELLINA		
PARAMETRO	VALORI ANNO 2016	SOGLIA DI RILEVANZA 10%
TOTALE ATTIVO	1.240.860,78	124.086,08
PATRIMONIO NETTO	816.334,16	81.633,42
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	252.206,07	25.220,61

Elenco 1 – Partecipazioni che compongono, con il Comune di Ceretto Lomellina, “Il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ceretto Lomellina”

RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZIONE	PARTECIPAZIONE	
		DIRETTA	INDIRETTA
CLIR SPA – PARONA	0,26%	X	
GAL Lomellina SRL – MEDE	1,22%	X	
GAL Risorsa Lomellina S.c.a.r.l. – Mede	0,87%	X	
Pavia C.I.P.A.L. – Cilavegna	0,749%	X	

Elenco 2 – Partecipazioni che rientrano nell'area di consolidamento del Comune di Ceretto Lomellina

RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO		
		SI	NO	MOTIVAZIONE
CLIR SPA – PARONA	0,26%	X		Soc. in house

Elenco 3 – Partecipazioni escluse per irrilevanza dall'area di consolidamento

RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO		
		SI	NO	MOTIVAZIONE
GAL Lomellina SRL – MEDE	1,22%		X	Parametri irrilevanti
GAL Risorsa Lomellina S.c.a.r.l. – Mede	0,87%		X	Parametri irrilevanti
C.I.P.A.L. - CILAVEGNA	0,749%		X	Parametri irrilevanti

L'Organo di Revisione

DA' ATTO

I dati del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Ceretto Lomellina non vengono raffrontati con quelli relativi all'anno 2016 in quanto l'ente, solo dall'esercizio 2017, è tenuto alla redazione del bilancio consolidato

ANALIZZA

- **lo Stato Patrimoniale Consolidato**
- **lo Stato Patrimoniale Attivo**
 - a) credito verso partecipanti
 - b) immobilizzazioni immateriali
 - c) immobilizzazioni materiali
 - d) immobilizzazioni finanziarie
 - e) attivo circolante
 - f) ratei e risconti attivi
- **lo Stato Patrimoniale Passivo**
 - a) patrimonio netto
 - b) fondi rischi e oneri
 - c) trattamento di fine rapporto
 - d) debiti
 - e) ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti
 - f) conti d'ordine
- **il Conto Economico Consolidato**

- a) Componenti positivi della gestione
- b) Componenti negativi della gestione
- c) Gestione finanziaria
- d) Gestione straordinaria

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 14.587,32

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di €. 9.043,97

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2017	ANNO 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	14.587,32	0,00
26	Imposte	5.543,35	0,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	9.043,97	0,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

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, compresi 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

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. OSSERVAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Ceretto Lomellina 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 Ceretto Lomellina **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 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 Ceretto Lomellina ***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.

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 esprime **PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ceretto Lomellina

Ceretto Lomellina, li 08.10.2018

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott. Francesco Romito)

