

## **COMUNE DI CARPIGNANO SESIA**

Provincia di Novara

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ARGENTERO DOTT. MARGHERITA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	13
CONCLUSIONI .....	14

Comune di Carpignano Sesia

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 2 del 17/09/2018

#### 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"*;

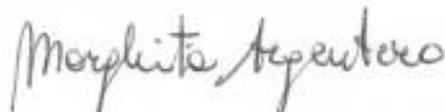
all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Carpignano Sesia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 20/08/2018, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale entro il termine del 30 settembre 2018.

L'Organo di Revisione

Margherita ARGENTERO



**INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione nella persona di Margherita ARGENTERO;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 28/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che l'Organo di Revisione nella persona della dott.ssa Valentina Santacaterina con relazione approvata con verbale del 10/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

**Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 20/08/2018 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**

- 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. 98 del 15/12/2017, 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 e che lo stesso elenco è stata aggiornata e modificata dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 14/06/2018;

- 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. Si evidenzia che il Consorzio C.A.S.A. di Gattinara, affidatario dei servizi socio assistenziali, non ha risposto alla richiesta del Comune ma essendo affidatario diretto di servizi, è stato consolidato sulla base dei dati in possesso;
- 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 Carpignano Sesia, 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.44 del 14/06/2018 risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carpignano Sesia"** le seguenti partecipazioni:

società partecipata:

Acqua Novara Vco Spa- quota di partecipazione 0,07 %.

enti strumentali partecipati

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese – quota di partecipazione 2%;  
Consorzio C.A.S.A – quota di partecipazione 7,7%.

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

società partecipata:

Medio Novarese Ambiente - quota di partecipazione 1,97%;

enti strumentali partecipati:

Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi - quota di partecipazione 0,53%;

Istituto storico della Resistenza - quota di partecipazione 0,29%;

Agenzia Turistica Locale della Provincia di Novara - quota di partecipazione 0,70%;

**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 Carpignano Sesia"**.

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 trattandosi del primo esercizio di consolidamento);
- 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>	2.045.391,00	0,00	2.045.391,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.022.318,47	0,00	2.022.318,47
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>23.072,53</b>	<b>0,00</b>	<b>23.072,53</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	642,33	0,00	642,33
	<i>oneri finanziari</i>	108.194,49	0,00	108.194,49
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	4,86	0,00	4,86
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-84.474,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-84.474,77</b>
	<i>proventi straordinari</i>	1.011.553,70	0,00	1.011.553,70
E	<i>oneri straordinari</i>	23.720,17	0,00	23.720,17
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>903.358,76</b>	<b>0,00</b>	<b>903.358,76</b>
	<i>imposte</i>	7.744,84	0,00	7.744,84
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>895.613,92</b>	<b>0,00</b>	<b>895.613,92</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>895.613,92</b>	<b>0,00</b>	<b>895.613,92</b>

(\*) 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 Carpignano Sesia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio		Differenza (A-B)
		consolidato 2017 (A)	Comune di 2017 (B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.045.391,00	1.397.577,20	647.813,80
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.022.318,47	1.391.027,71	631.290,76
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>23.072,53</b>	<b>6.549,49</b>	<b>16.523,04</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	642,33	12,40	629,93
	<i>oneri finanziari</i>	108.194,49	106.837,78	1.356,71
D	<i>Rettilifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	4,86	0,00	4,86
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-84.474,77</b>	<b>-100.275,89</b>	<b>15.801,12</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.011.553,70	1.005.589,81	5.963,89
E	<i>oneri straordinari</i>	23.720,17	21.917,17	1.803,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>903.358,76</b>	<b>883.396,75</b>	<b>19.962,01</b>
	<i>Imposte</i>	7.744,84	392,02	7.352,82
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>895.613,92</b>	<b>883.004,73</b>	<b>12.609,19</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Acqua Novara Vco Spa: sono stati eliminati i proventi (costi per il Comune) relativi alle bollette intestate al Comune. Sono stati altresì eliminati i costi (ricavi per il Comune) per la quota che Acqua Novara Vco Spa paga a titolo di rimborso per i mutui relativi all'acquedotto.

Consorzio C.A.S.A.: eliminata la quota di compartecipazione pro-capite che il Comune versa al Consorzio.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese: eliminati gli importi trasferiti al Consorzio per le fatture relative alla raccolta rifiuti.

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

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).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	20.945,69	0,00	20.945,69
Immobilizzazioni materiali	8.843.286,74	0,00	8.843.286,74
Immobilizzazioni finanziarie	51.473,19	0,00	51.473,19
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.915.705,62</b>	<b>0,00</b>	<b>8.915.705,62</b>
Rimanenze	1.098,26	0,00	1.098,26
Crediti	1.681.945,43	0,00	1.681.945,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	291.510,99	0,00	291.510,99
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.974.554,68</b>	<b>0,00</b>	<b>1.974.554,68</b>
Ratei e risconti	2.388,12	0,00	2.388,12
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>10.892.648,42</b>	<b>0,00</b>	<b>10.892.648,42</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.523.135,30</b>	<b>0,00</b>	<b>7.523.135,30</b>
Fondo rischi e oneri	30.106,52	0,00	30.106,52
Trattamento di fine rapporto	5.327,42	0,00	5.327,42
Debiti	3.178.119,43	0,00	3.178.119,43
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	155.959,75	0,00	<b>155.959,75</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>10.892.648,42</b>	<b>0,00</b>	<b>10.892.648,42</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>740.254,31</b>	<b>0,00</b>	<b>740.254,31</b>

(\*) 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 7.523.135,30 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	2.716.335,56	-
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	69.171,64	-
riserve da capitale	902.869,56	-
riserve da permessi di costruire	34.865,17	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.904.279,45	-
altre riserve indisponibili	-	-
risultato economico dell'esercizio	895.613,92	-
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>7.523.135,30</b>	<b>-</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>7.523.135,30</b>	<b>-</b>

(\*) 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 30106,52 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	-
fondo personale in quiescenza	-
altri	30.106,52
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>30.106,52</b>

**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 Carpignano Sesia**;
- 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 Carpignano Sesia 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.44 del 14/06/2018;
- 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 Carpignano Sesia 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 Carpignano Sesia**;

Carpignano Sesia, li 17/09/2018

L'Organo di Revisione

Argentero dott. Margherita

