

**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO”**

COMUNE DI SANTA GIULETTA
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 MONACO

Indice

1. Introduzione	5
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	9
5. Osservazioni.....	9
6. Conclusioni.....	9

Comune di Santa Giuletta

Verbale n. 5 del 27/09/2018

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 Santa Giuletta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santa Giuletta, lì 27/09/2018

L'organo di revisione

Dott. Francesco Monaco

1. Introduzione

Il sottoscritto Monaco Francesco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 22/05/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 17/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 25/09/2018 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. 73 del 27/12/2017 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 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 dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011"

Dato atto che

- il Comune di Santa Giuletta ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 73 del 27/12/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Santa Giuletta e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Santa Giuletta ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente 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;
- salvo il caso dell'affidamento diretto, sono state considerate irrilevanti, e non oggetto di

consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Santa Giuletta è il seguente:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA
Organismi strumentali	Non presenti	
Enti strumentali controllati	Non presenti	
Enti strumentali partecipati	Non presenti	
Società controllate	Non presenti	
Società partecipate	Broni Stradella SpA	Diretta – 0,0409 %
Società partecipate	Broni Stradella Pubblica SRL	Diretta – 0,06914 %
Società partecipate	Res Tipica in Comune scarl in liquidazione	Diretta - 0,0091%
Società partecipate	GAL Oltrepo Pavese srl	Diretta 0,644%
Società partecipate	Broni Stradella Gas SRL	Indiretta (tramite Broni Stradella SpA) – 0,006135 %
Società partecipate	Aqua Planet SRL	Indiretta (tramite Broni Stradella SpA) – 0,03885 %
Società partecipate	Pavia Acque Scarl	Indiretta (tramite Broni Stradella Pubblica SRL) – 0,06914 %
Società partecipate	Ascom Fidi Pavia Soc. Coop.	Indiretta (tramite Broni Stradella SpA) – 0,00032 %
Società partecipate	Banca Centropadana Credito Cooperativo SPC. Coop. a R.L.	Indiretta (tramite Broni Stradella SpA) – 0,0000566 %

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017 a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Società / Consorzi	Sede	Capitale sociale	% di possesso
BRONI STRADELLA SPA	Stradella	4.301.287,95	0,0409
BRONI STRADELLA PUBBLICA S.R.L.	Stradella	100.000,00	0,06914

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

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**.
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 Santa Giuletta.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017, non vengono indicati i dati relativi al 2016, dato che trattasi del primo anno di consolidamento.

Stato patrimoniale consolidato	Anno 2017
Immobilizzazioni immateriali	20.036,60
Immobilizzazioni materiali	6.205.140,76
Immobilizzazioni finanziarie	4.195,43
Totale immobilizzazioni	6.229.372,79
Rimanenze	279
Crediti	238.035,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0
Disponibilità liquide	409.699,05
TOTALE Attivo circolante	648.013,45
Ratei e risconti attivi	57,88
Totale attivo	6.877.444,12
Patrimonio netto	4.568.537,46
Fondo per rischi e oneri	1,7
TFR	926,21
Debiti	1.568.705,23
Ratei e risconti passivi	739.273,52
Totale passivo	6.877.444,12

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017, anche in tal caso non viene evidenziato il confronto con il 2016 essendo il primo esercizio di consolidamento.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017
Componenti positivi della gestione	1.810.981,05
Componenti negativi della gestione	1.693.339,02
Risultato della gestione operativa	117.642,03
Proventi e oneri finanziari	-67.527,29
Rettifiche di valore attività finanziarie	0
Proventi e oneri straordinari	8.685,71
Risultato prima delle imposte	58.800,45
Imposte	20.458,32
Risultato dell'esercizio dopo le imposte	38.342,13
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	

Nello specifico riferimento al risultato economico consolidato si evidenzia un risultato complessivo pari ad euro 38.342,13 e di pertinenza di terzi pari a zero. Tale risultato positivo è da attribuire in parte alla gestione caratteristica ed in parte alla gestione straordinaria.

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 quale contiene solo parzialmente gli elementi descrittivi previsti dalla legge.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Santa Giuletta 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 Santa Giuletta **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 parzialmente** le informazioni richieste dalla legge;

- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha seguito quanto previsto dalla normativa, tenendo conto del D.M. 18 maggio 2017 che ha modificato il principio contabile relativo al bilancio consolidato;

- 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 Santa Giuletta **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 Santa Giuletta.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente ad implementare per il bilancio consolidato relativo all'anno 2018 le informazioni da indicare in nota integrativa come richiesto dalle disposizioni di legge.

Santa Giuletta, data 27/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Monaco

(documento firmato digitalmente)