

COMUNE DI CALUSCO D'ADDA

Provincia di Bergamo

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

IL REVISORE DEI CONTI

D.ssa Raffaella Pagani

Indice

Introduzione	pag.	4
Conto economico consolidato	pag.	6
Stato patrimoniale consolidato	pag.	10
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag.	12
Osservazioni e considerazioni	pag.	13
Conclusioni	pag.	13

Comune di Calusco d'Adda

L'Organo di Revisione

Verbale n. 4 del 08/09/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Revisore dei Conti esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa 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 di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Calusco d'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

D.ssa Raffaella Pagani

INTRODUZIONE

Il Revisore dei Conti;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 27/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 3 del 12/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 06/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;

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 su 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;
- il Comune di Calusco d'Adda con deliberazione n. 22 del 24/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 160 del 19/12/2016, 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;

- 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 2016 del Comune di Calusco d'Adda, 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;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Calusco d'Adda - anno 2016-	24.266.953,47	18.446.712,19	5.509.523,68
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.426.695,35	1.844.671,22	550.952,37

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Calusco d'Adda”** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Azienda Isola - quota di partecipazione 5,22%;

Parco Adda Nord - quota di partecipazione 1,90%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Calusco d'Adda”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 160/2016:

società partecipate:

Unica Servizi spa - quota di partecipazione 11,91%;

Uniacque spa - quota di partecipazione 0,79%;

Anita srl - quota di partecipazione 2,89%;

Hidrogest spa - quota di partecipazione indiretta 8,404%;

Linea Servizi srl - quota di partecipazione indiretta 9,805%;

Unigas srl - quota di partecipazione indiretta 1,478%;

G.Eco srl - quota di partecipazione indiretta 2^ livello 1,42%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calusco d'Adda”**.

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, senza evidenziare le variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto l'ente comune di Calusco d'Adda non ha partecipato alla sperimentazione e pertanto è il primo anno di redazione del bilancio consolidato:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
<i>componenti positivi della gestione</i>	5.780.725,74	0,00	0,00
<i>componenti negativi della gestione</i>	5.987.118,46	0,00	0,00
Risultato della gestione	-206.392,72	0,00	0,00
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>proventi finanziari</i>	32.735,15	0,00	0,00
<i>oneri finanziari</i>	155.030,84	0,00	0,00
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	-328.688,41	0,00	0,00
<i>proventi straordinari</i>			
	203.160,69	0,00	0,00
<i>oneri straordinari</i>			
	45.324,83	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	-170.852,55	0,00	0,00
Imposte	75.293,93		
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-246.146,48	0,00	0,00
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-246.146,48	0,00	0,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) 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 Calusco d'Adda (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Calusco d'Adda 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.780.725,74	5.509.523,68	271.202,06
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.987.118,46	5.731.540,99	255.577,47
	Risultato della gestione	-206.392,72	-222.017,31	15.624,59
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	32.735,15	32.478,15	257,00
	<i>oneri finanziari</i>	155.030,84	155.030,84	0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-328.688,41	-344.570,00	15.881,59
E	<i>proventi straordinari</i>	203.160,69	200.595,39	2.565,30
E	<i>oneri straordinari</i>	45.324,83	16.723,83	28.601,00
	Risultato prima delle imposte	-170.852,55	-160.698,44	-10.154,11
	Imposte	75.293,93	73.775,93	
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-246.146,48	-234.474,37	-11.672,11

(*) 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:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Proventi da tributi	3.175.185,15
Proventi da fondi perequativi	626.861,45
Proventi da trasferimenti correnti	503.239,77
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	815.356,44
Altri ricavi e proventi diversi	682.733,87
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	5.803.376,68
Elisioni	22.650,94
Totale al netto elisioni	5.780.725,74

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Acquisto di materie prime	59.217,20
Prestazione di servizi	2.931.264,82
Utilizzo beni di terzi	5.577,51
Trasferimenti e contributi	363.786,32
Personale	1.143.773,24
Ammortamenti e svalutazioni	992.856,41
Accantonamenti per rischi	43.801,20
Altri accantonamenti	306.304,07
Oneri diversi di gestione	162.697,22
	0,00
	0,00
Totale	6.009.277,99
Elisioni	22.159,53
Totale al netto elisioni	5.987.118,46

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato.

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	76.597,36	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	21.214.416,16	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	103.213,56	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	21.394.227,08	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.283.360,34	0,00	0,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	742.885,26	0,00	0,00
Totale attivo circolante	3.026.245,60	0,00	0,00
Ratei e risconti	443,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	24.420.915,68	0,00	0,00
Passivo			
Patrimonio netto	18.690.811,08	0,00	0,00
Fondo rischi e oneri	47.977,20	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	5.395,00	0,00	0,00
Debiti	5.525.053,28	0,00	0,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	151.679,12	0,00	0,00
Totale del passivo	24.420.915,68	0,00	0,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 76.597,36

La voce più significativa è: costi di ricerca sviluppo e pubblicità

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 21.214.416,16

La voce più significativa è: beni demaniali e fabbricati

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 103.213,56

La voce più significativa è: partecipazioni

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.283.360,34

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria
- verso clienti e utenti

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- altri crediti

per un ammontare complessivo di euro 7.467,22

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 742.885,26 sono così costituite:

- conto di tesoreria
- altri depositi bancari e postali

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 18.690.811,08 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	18.476.527,06	0,00
riserve da capitale	255.771,00	0,00
riserve da permessi di costruire	204.659,50	0,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	-246.146,48	0,00
totale patrimonio netto capogruppo	18.690.811,08	0,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
totale patrimonio netto	18.690.811,08	0,00

(*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 47.977,20 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	47.977,20
totale fondi rischi	47.977,20

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.525.053,28

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento
- debiti verso fornitori

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- debiti verso fornitori

per un ammontare complessivo di euro 7.619,11

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 151.679,12 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi
- risconti passivi

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Calusco d'Adda;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Calusco d'Adda è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa 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 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 2016 del Comune di Calusco d'Adda 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, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Calusco d'Adda.

Data, 08/09/2017

Il Revisore dei Conti

D.ssa Raffaella Pagani

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa