

COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Provincia di CUNEO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elvira Pozzo



Sommario

INTRODUZIONE.....	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	14

L'Organo di Revisione

Verbale n. 16 del 9/9/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Luserna san Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elvira Pozzo

INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 9/4/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 22/03/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 4/9/2019 di approvazione dello

schema di bilancio consolidato 2018;

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall’obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 4/9/2019, l’ente ha approvato l’elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l’elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell’elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio Turismo Torino e Provincia	7401840017	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,05	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
Consorzio CEA Pinerolese	9193880011	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	3,23	
TRM s.p.a.	08566440015	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,004	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
Associazione ATO-R	09247680011	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,2	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
BIM Valpellice	85006380019	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,33	
ACEA Pinerolese industriale s.p.a.	5059960012	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	3,23	
Consorzio Stabile Riuso	11749800014	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,81	4. Altro
AMIAT V s.p.a.	10845310019	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,22	4. Altro
Sistemi Territoriali Locali s.c.a.r.l.	8982800016	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,97	4. Altro
Consorzio Pinerolese Energia	7937540016	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	2,62	4. Altro
DGN s.r.l.	9479040017	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	3,23	
Gas Più distribuzione s.r.l.	00608810057	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	1,29	
ACEA Servizi Strumentali territoriali	10381250017	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	3,23	
ACEA Pinerolese energia	8547890015	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	3,23	
Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Pinerolo	7329610013	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	6,5	
CSI Piemonte	1995120019	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,04	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso
Autorità d'Ambito Ottimale ATO 3	07937540016	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,23	partecipazione inferiore al 1% salvo il caso

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n.

118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Consorzio ACEA Pinerolese	9193880011	3. Ente strumentale partecipato	3,23	2018	Proporzionale
Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Pellice (BIM Pellice)	85006380019	3. Ente strumentale partecipato	3,33	2018	Proporzionale
ACEA Pinerolese Industriale s.p.a.	5059960012	3. Ente strumentale partecipato	3,23	2018	Proporzionale
DGN s.r.l.	9479040017	3. Ente strumentale partecipato	3,23	2018	Proporzionale
Gas Più Distribuzione s.r.l.	608810057	3. Ente strumentale partecipato	1,29	2018	Proporzionale
Consorzio Intercomunale Servizi Sociali - C.I.S.S. Pinerolese	7329610013	3. Ente strumentale partecipato	6,5	2018	Proporzionale
Acea Servizi Strumentali territoriali s.r.l.	10381250017	3. Ente strumentale partecipato	3,23	2018	Proporzionale
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	8547890015	3. Ente strumentale partecipato	3,23	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);;
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011,;

- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.:
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di LUSERNA San Giovanni, 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 Luserna San Giovanni - anno 2018	17.712.101,60	12.801.975,32	5.270.284,67
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	531.363,05	384.059,26	158.108,54

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Luserna san Giovanni e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni

infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;:

- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Luserna San Giovanni”**.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.981.568,63	10.959.486,29	22.082,34
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.308.126,47	9.523.622,41	784.504,06
	Risultato della gestione	673.442,16	1.435.863,88	-762.421,72
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	47.451,53	73.319,94	-25.868,41
	<i>oneri finanziari</i>	125.080,78	123.686,69	1.394,09
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	278,94	9.266,06	-8.987,12
	Risultato della gestione operativa	595.533,97	1.376.231,07	-780.697,10
E	<i>proventi straordinari</i>	273.216,33	644.418,58	-371.202,25
E	<i>oneri straordinari</i>	264.227,41	310.057,57	-45.830,16
	Risultato prima delle imposte	604.522,89	1.710.592,08	-1.106.069,19
	Imposte	156.873,78	178.505,59	-21.631,81
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	447.649,11	1.532.086,49	-1.084.437,38
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	447.649,11	1.532.086,49	-1.084.437,38

(**) 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 Luserna San Giovanni (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Luserna San Giovanni 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.981.568,63	5.270.284,67	5.711.283,96
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.308.126,47	4.873.665,42	5.434.461,05
	Risultato della gestione	673.442,16	396.619,25	276.822,91
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	47.451,53	134.641,46	-87.189,93
	<i>oneri finanziari</i>	125.080,78	103.262,54	21.818,24
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	278,94		278,94
	Risultato della gestione operativa	595.533,97	427.998,17	167.535,80
E	<i>proventi straordinari</i>	273.216,33	231.797,43	41.418,90
E	<i>oneri straordinari</i>	264.227,41	246.371,27	17.856,14
	Risultato prima delle imposte	604.522,89	413.424,33	191.098,56
	<i>Imposte</i>	156.873,78	80.278,63	76.595,15
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di te	447.649,11	333.145,70	114.503,41

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Immobilizzazioni immateriali	342.413,88	401.166,92	-58.753,04
Immobilizzazioni materiali	16.179.363,97	15.904.682,26	274.681,71
Immobilizzazioni finanziarie	110.142,54	98.799,90	11.342,64
Totale immobilizzazioni	16.631.920,39	16.404.649,08	227.271,31
Rimanenze	36.026,58	32.043,93	3.982,65
Crediti	3.022.698,72	4.116.118,20	-1.093.419,48
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.858.305,55	1.712.834,39	145.471,16
Totale attivo circolante	4.917.030,85	5.860.996,52	-943.965,67
Ratei e risconti	302.845,76	321.183,03	624.028,79
Totale dell'attivo	21.851.797,00	22.586.828,63	-92.665,57
Passivo			
Patrimonio netto	12.735.401,91	12.273.983,83	461.418,08
Fondo rischi e oneri	760.276,27	747.456,68	1.507.732,95
Trattamento di fine rapporto	118.923,37	122.828,31	241.751,68
Debiti	5.231.956,63	6.391.949,85	11.623.906,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.005.235,82	3.050.609,96	-45.374,14
Totale del passivo	21.851.794,00	22.586.828,63	416.043,94
Conti d'ordine	92.865,88	207.145,12	-114.279,24

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 342.413,88

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 16.179.363,97

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro _ 110.142,54

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.022.698,72

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.858.305,55 sono così costituite:

- 1.224.418,40 – Conto di tesoreria: Istituto tesoriere
- 633.560,37 – altri depositi bancari e postali
- 326,78 – denaro e valori in cassa

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 12.735.401,91 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	1.238.437,19	1.238.437,19
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.736.954,05	1.383.026,74
riserve da capitale	387.266,65	260.338,50
riserve da permessi di costruire	1.943.744,89	2.320.140,79
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.981.350,02	5.539.954,12
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	447.649,11	1.532.086,49
Totale patrimonio netto capogruppo	12.735.401,91	12.273.983,83
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	12.735.401,91	12.273.983,83

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 760.279,27 e si riferiscono a:

Fondo personale in quiescenza	0,00
per imposte	56.599,58
altri	671.674,20
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	32.005,49
Totale fondi rischi	760.279,27

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 5.231.956,63

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso banche e tesoriere euro 672.274,08
- Verso altri finanziatori euro 1.832.106,41
- Verso fornitori euro 1.668.029,70

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.005.235,82 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi - euro 74.232,00 relativa a storni di costi (spese assicurative, abbonamenti, polizze fideiussorie, bolli automezzi, tasse, canoni anticipati su contratti, spese di pubblicità, canoni software, telefonici ed assistenza), manifestatesi nel corso dell'esercizio 2018, ma di competenza di quello successivo
- euro 22.473.510,00 relativi a risconti passivi pluriennali (dei quali la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 1.641.933,00) relativi a quotepluriennali di contributi sull'impianto di compostaggio, raccolta differenziata, interventi per l'alluvione 2000, opere connesse ai giochi olimpici Torino 2006, ed il contributo erogato da Finpiemonte per il progetto di sviluppo denominato "GREEN NG";
- risconti passivi - euro 3.395.436,00 relativi alle quote pluriennali dei contributi su allacciamenti ed opere di urbanizzazione realizzate dal Gruppo ed a quelle conferite in seguito allo scorporo del ramo di azienda gas da parte di Acea Pinerolese Industriale (dei quali, la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 103.534,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 92.865,88 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Luserna san Giovanni**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati..

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Luserna San Giovanni 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 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 2018 del Comune di Luserna san Giovanni è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Luserna san Giovanni**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 9/9/2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elvira Pozzo