

COMUNE DI CASTANA

PROVINCIA DI PAVIA

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

L'Organo di Revisione

Dott Antonello Cattelan

Comune di Castana

Verbale n. 15 del 19/09/2018

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:

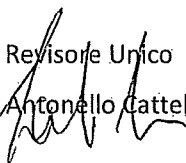
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 Castana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castana, lì 19/09/2018

Il Revisore Unico
Dott. Antonello Cattelan



Introduzione

Il sottoscritto CATTELAN ANTONELLO revisore nominato con delibera del Consiglio dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina n.4 del 25/02/2016;

Premesso

- che il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 è stato regolarmente approvato dall'Organo Consiliare e che questo Organo con relazione del 28/03/18 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017
- che in data 14/09/2018 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. 35 del 07/09/2018 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'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;

Dato atto che

- il Comune di Castana ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato il Gruppo Comune di Castana e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castana ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento aggiornato del Bilancio Consolidato del Comune di Castana risulta dalla seguente tabella;



Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
ACAOP SPA	3.711.324,00	X	1,7762 %	Diretta	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
BRONI STRADELLA SPA	4.301.288,00	X	1,1203 %	Diretta	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL	100.000,00	X	1,8917 %	Diretta	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
AQUA PLANET SRL SOCIETA SPORTIVA DILETTANTI	10.000,00	Indiretta	1,0643 %	Indiretta	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011

- Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castana, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate;

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta/indiretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
Fondazione per lo sviluppo dell'Oltrepò Pavese	107,429	Diretta	0,8116	Ente strumentale partecipato	Irrilevanza partecipazione < 1%
Gal Oltrepò Pavese Srl	41.022	Diretta e indiretta	1,1594	società partecipata	Irrilevanza economico/patrimoniale

Centro per la viticoltura dell'Oltrepò Pavese (società cooperativa)	844	Diretta	3,0592	società partecipata	Irrilevanza economico/patri moniale
Pavia Acque S.c.a.r.l.	15.048.128	Indiretta	0,2964	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Broni Stradella Gas Srl	600.000	Indiretta	0,48	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Banca Centropadana Credito Coop.	46.931.568	Indiretta	0,0016	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Ascom Fidi Soc. Coop.	5.730.197	Indiretta	0,0088	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%

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 nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

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 Castana.

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017.



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	
Totale immobilizzazioni immateriali	85.337,58	2,86%
Totale immobilizzazioni materiali	2.768.681,36	92,81%
Totale immobilizzazioni finanziarie	129.143,92	4,33%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.983.162,86	100,00%
Rimanenze	14.389,11	3,54%
Totale crediti	240.096,64	59,10%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Totale disponibilità liquide	151.785,22	37,36%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	406.270,97	100,00%
Ratei attivi	0,28	0,01%
Risconti attivi	5.230,54	99,99%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.230,82	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.394.664,65	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		%
Fondo di dotazione	-1.346.192,18	-116,05%
Riserve	2.530.331,38	218,13%
Risultato economico dell'esercizio	-24.109,17	-2,08%
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.160.030,03	100,00%
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.160.030,03	100,00%
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00%
Per imposte	0,00	0,00%
Altri	1.378,88	100,00%
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.378,88	100,00%
TOTALE T.F.R. (C)	47.885,67	100,00%
Debiti da finanziamento	392.316,61	63,07%
Debiti verso fornitori	86.656,23	13,93%
Acconti	6.425,90	1,03%
Debiti per trasferimenti e contributi	104.947,75	16,87%
Altri debiti	31.653,21	5,09%
TOTALE DEBITI (D)	621.999,70	100,00%
Ratei passivi	27.446,71	1,76%
Risconti passivi	1.535.923,66	98,24%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.563.370,37	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	3.394.664,65	

R

ATTIVO

Immobilizzazioni finanziarie

Il Valore è pari a Euro 129.143,92.

Risultano correttamente elise le partecipazioni degli organismi partecipati.

Crediti

Risultano correttamente effettuate la elisione crediti infragruppo.

Il valore complessivo post consolidamento è pari a euro 240.096,64 di cui euro 81.320,94 si riferiscono al Comune.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 151.785,22 di cui euro 81.320,94 si riferiscono al Comune.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	- 1.346.192,00	0
II		Riserve	2.530.331,00	-
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	54	
	b	da capitale	65865	
	c	da permessi di costruire	242570	
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.189.722	
	e	altre riserve indisponibili	32.120	
III		Risultato economico dell'esercizio	-24109	0
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.160.030	-
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.160.030	-

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	1379	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.379	-

Debiti

I Debiti ammontano a euro 621.999,70, di cui euro 389.318,83 si riferiscono al Comune.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	27.447	-
II	Risconti passivi	1535924	0
1	Contributi agli investimenti	1535856	0
a	da altre amministrazioni pubbliche	1535856	
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	68	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.563.371	-

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		5783	
2) beni di terzi in uso		5500	
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE		11.283	

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017, con la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		%
Proventi da tributi	342.684,97	41,47%
Proventi da fondi perequativi	69.662,70	8,43%
Proventi da trasferimenti e contributi	92.823,20	11,23%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	280.659,06	33,96%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	14.193,09	1,72%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.301,55	0,52%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.916,70	0,35%
Altri ricavi e proventi diversi	19.200,89	2,32%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	826.442,16	100,00%

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.028,79	1,68%
Prestazioni di servizi	178.689,87	21,39%
Utilizzo beni di terzi	7.113,85	0,85%
Trasferimenti e contributi	357.326,76	42,78%
Personale	109.541,37	13,11%
Ammortamenti e svalutazioni	108.779,63	13,02%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	169,69	0,02%
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00%
Altri accantonamenti	3.272,54	0,39%
Oneri diversi di gestione	56.385,81	6,75%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	835.308,31	100,00%

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		%
Proventi da partecipazioni	2.168,24	96,76%
Altri proventi finanziari	72,49	3,24%
Totale proventi finanziari	2.240,73	100,00%
Interessi ed altri oneri finanziari	17.678,06	100,00%
Totale oneri finanziari	17.678,06	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.437,33	

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		%
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00%
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00%
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.273,04	100,00%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00%
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00%
Totale proventi	5.273,04	100,00%
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00%
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.872,85	100,00%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00%
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00%
Totale oneri	1.872,85	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.400,19	

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-20.903,29
Imposte	3.205,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-24.109,17

Si rileva che i dati sono esposti al netto delle elisioni effettuate per operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento.

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;



- 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;
- 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.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Castana 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 Castana 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 informazioni richieste dalla legge;
- 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 Castana 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.



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, per quanto di sua competenza

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castana

Castana 19 settembre 2018.

Il Revisore Unico

Dott. Antonello Cattelan

