



REVISORE UNICO DEI CONTI

COMUNE DI CILAVEGNA

PROVINCIA DI PAVIA

Relazione dell'organo di revisione:

Sulla Proposta di Deliberazione Consigliare e sullo
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'organo di Revisione

Rag. Enrico Paglione

Sommaro

INTRODUZIONE	2
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	11
CONCLUSIONI.....	11
<i>Il Revisore Unico dei Conti</i>	11

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del rag. Enrico Paglione, nominato con deliberazione C.C. n. 54 del 14.12.2017, per il periodo 2018-2020 Revisore dei Conti di questo Comune.

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 03/05/2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 20/04/2018 ha espresso parere favorevole al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 30/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 251 del 21/12/2017, aggiornata con deliberazione di Giunta comunale n. 209 del 30/08/2018, 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;
- 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;
- 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 Cilavegna**, 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 Cilavegna - anno 2017	18.919.538,87	14.502.428,82	3.915.176,37
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.891.953,88	1.450.242,88	391.517,63

risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cilavegna”** le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 251 del 21/12/2017 e così come rideterminato con deliberazione G.C. n. 209 del 30/08/2018:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€.)	Capogruppo o diretta	% di partec. Comune di Cilavegna	Classificazione	Criterio di consolidamento
Casa Serena – R.S.A. Azienda Speciale del Comune di Cilavegna	1.070.755,00	Comune di Cilavegna	100,00 %	Ente strumentale controllato	Integrale
C.L.I.R. – S.p.A.	345.251,00	C.L.I.R. – S.p.A.	3,59%	Società partecipata	Proporzionale

Rilevato che il Comune di Cilavegna ha correttamente verificato l'esclusione dal perimetro di consolidamento degli Enti, Società e degli organismi partecipati.

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.

Risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cilavegna”**, le seguenti partecipazioni, così come esplicitato nella deliberazione di Giunta comunale nr. 251 del 21/12/2017 e nella nota integrativa:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo o diretta	% di partec. Comune di Cilavegna	Classificazione	Società controllata
Azienda Servizi di Mortara S.p.A.	11.050.000,00	Azienda Speciale	0,027 %	Società partecipata	NO
C.I.P.A.L. Consorzio Intercomunale Alta Iomellina	1.423.491,00	C.I.P.A.L.	17,269%	Società partecipata	NO
G.A.L. Lomellina - S.r.L.	53.200,00	G.A.L.	2,032%	Società partecipata	NO
E.E.S.C.O. – S.r.L.	150.000,00	E.E.S.C.O.	0,1489%	Società In Liquidazione	NO
Pavia Acque S.C.R.A.L.	15.048.128,00	Pavia Acque	0,021%	Società partecipata	Indiretta
A.S. Mare - S.r.l.	4.000.000,00	A.S. Mare	0,027%	Società partecipata	Indiretta

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 Cilavegna”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** 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, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del **Comune di Cilavegna** e per irrilevanza della quota detenuta (ossia inferiore all'1% e pertanto escludibile ai sensi del principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato).

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se 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;
- 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>	14.288.043,29	13.888.572,49	399.470,80
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.989.143,78	13.657.449,07	331.694,71
	Risultato della gestione	298.899,51	231.123,42	67.776,09
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	96,11	50.214,86	-50.118,75
	<i>oneri finanziari</i>	190.033,99	193.263,67	-3.229,68
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	108.961,63	88.074,61	20.887,02
E	<i>proventi straordinari</i>	2.474.269,16	1.957.126,81	517.142,35
E	<i>oneri straordinari</i>	2.304.349,55	2.587.781,01	-283.431,46
	Risultato prima delle imposte	278.881,24	-542.579,59	821.460,83
	Imposte	84.044,38	200.421,30	-116.376,92
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	194.836,86	-743.000,89	937.837,75
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	194.836,86	-743.000,89	937.837,75

(*) 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 Cilavegna (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Cilavegna 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.288.043,29	3.915.176,37	10.372.866,92
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.989.143,78	3.786.579,61	10.202.564,17
	Risultato della gestione	298.899,51	128.596,76	170.302,75
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	96,11	23,07	73,04
	<i>proventi finanziari</i>	96,11	23,07	73,04
	<i>oneri finanziari</i>	190.033,99	54.009,01	136.024,98
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	-189.937,88	-53.985,94	-135.951,94
E	<i>proventi straordinari</i>	2.474.269,16	2.474.269,16	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	2.304.349,55	2.304.349,55	0,00
	Risultato prima delle imposte	278.881,24	244.530,43	34.350,81
	Imposte	84.044,38	63.113,64	20.930,74
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	194.836,86	181.416,79	13.420,07

(*) 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:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
COMUNE DI CILAVEGNA	3.915.176,37	81.126,03	3.834.050,34
CASA SERENA R.S.A.	10.295.153,00	148.070,67	10.147.082,33
C.L.I.R. S.p.A.	325.880,53	18.969,91	306.910,62
Totale	14.536.209,90	248.166,61	14.288.043,29

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
COMUNE DI CILAVEGNA	3.786.579,61	167.040,58	3.619.539,03
CASA SERENA R.S.A.	10.133.950,00	81.126,03	10.052.823,97
C.L.I.R. S.p.A.	316.780,77	0,00	316.780,77
Totale	14.237.310,38	248.166,61	13.989.143,77

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs Stato e Altre amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.767.939,08	1.733.024,24	34.914,84
Immobilizzazioni materiali	24.705.083,52	23.448.951,39	1.256.132,13
Immobilizzazioni finanziarie	278.859,24	1.409.087,52	-1.130.228,28
Totale immobilizzazioni	26.751.881,84	26.591.063,15	160.818,69
Rimanenze	57.080,86	57.181,00	-100,14
Crediti	2.274.945,96	2.032.150,37	242.795,59
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	604.415,20	2.632.036,21	-2.027.621,01
Totale attivo circolante	2.936.442,02	4.721.367,58	-1.784.925,56
Ratei e risconti	45.537,31	7.195,00	38.342,31
Totale dell'attivo	29.733.861,17	31.319.625,73	-1.585.764,56
Passivo			
Patrimonio netto	14.532.700,49	15.399.143,36	-866.442,87
Fondo rischi e oneri	54.114,85	91.553,00	-37.438,15
Trattamento di fine rapporto	84.598,71	57.348,00	27.250,71
Debiti	12.835.477,85	13.627.063,47	-791.585,62
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.226.969,27	2.144.517,90	82.451,37
Totale del passivo	29.733.861,17	31.319.625,73	-1.585.764,56
Conti d'ordine	144.925,58	1.270.790,62	-1.125.865,04

ATTIVO:**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 1.767.939,08, principalmente costituito dagli asset immateriali di Casa Serena R.S.A. per 1.636.851,00 euro.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 24.705.083,52 euro principalmente costituite dalle immobilizzazioni materiali del nostro Ente pari a 15.104.029,57 euro.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 278.859,24 euro costituite principalmente dalle immobilizzazioni finanziarie del nostro Ente per 278.848,47 euro.

Crediti

Il valore complessivo è pari a 2.274.945,96 euro.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti verso clienti ed utenze per euro 1.201.290,99;
- altri crediti per euro 440.969,79;
- crediti di natura tributaria per euro 610.334,79;
- crediti da trasferimenti e contributi per euro 22.350,39.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 604.415,20 sono così costituite:

- conto di tesoreria per euro 1.191.291,55;
- altri depositi bancari e postali per euro - 589.602,70;
- denaro e valori in cassa per euro 2.726,35.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi assente per il Comune di Cilavegna, ammonta ad euro 14.532.700,49 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	994.503,52	13.673.893,57
riserve da capitale	13.343.360,11	2.468.250,68
di cui: riserve da permessi di costruire	45.619,67	1.006.227,17
di cui: risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	666.026,62	1.462.023,51
risultato economico dell'esercizio	194.836,86	- 743.000,89
totale patrimonio netto capogruppo	14.532.700,49	15.399.143,36
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-	-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	14.532.700,49	15.399.143,36

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 54.114,85 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	
altri	54.114,85
totale fondi rischi	54.114,85

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 12.835.477,85 euro

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti verso fornitori per euro 2.840.705,90;
- altri debiti per euro 3.669.025,47;
- debiti per finanziamento per euro 6.304.075,07;
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 21.671,41.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.226.969,27 e si riferisce a:

- risconti passivi per euro 1.985.294,94;
- ratei passivi per euro 241.674,33.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 144.925,58 e si riferiscono totalmente ad Impegni su esercizi futuri del Comune di Cilavegna.

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 Cilavegna**;
- 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;
- 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 2017 del **Comune di Cilavegna** 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 2017 del **Comune di Cilavegna** 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 contenuto della proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale avente ad oggetto: "*Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 11Bis del d.lgs. n. 118/2011*".

Dalla Sede 27.09.2018

Il Revisore Unico dei Conti

rag. Enrico Paglione

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005 da parte del Revisore dei Conti.