

COMUNE DI ARENA PO

PROVINCIA DI PAVIA

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

Il Revisore Unico

Claudia Dott.ssa Gingillini

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale	8
3. Conto economico consolidato	9
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	12
5. Osservazioni	12
6. Conclusioni	13

Comune di Arena PO

Verbale n. 20 del 18/09/2018

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

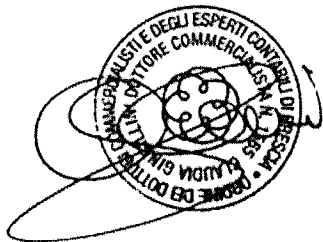
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Arena Po che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Arena Po, lì 18 settembre 2018

Il Revisore Unico

Claudia Dott.ssa Gingillini



1. Introduzione

La sottoscritta CLAUDIA GINGILLINI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 28/11/2017;

Premesso

- che in data 17/09/2018 il revisore 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.136 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 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;

Dato atto che

- il Comune di Arena Po ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 136 del 27/12/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Arena Po e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Arena Po ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Comune di Arena Po	%	Soglia
TOTALE ATTIVO	22.576.684,29	10	2.257.688,43
PATRIMONIO NETTO	4.726.526,33	10	472.652,63

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arena Po i seguenti soggetti giuridici:

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	3,344 %	Diretta	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
BRONI STRADELLA SPA	4.301.288,00	X	1,9603 %	Diretta	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011
BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL	100.000,00	X	3,3102 %	Diretta	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arena Po i seguenti soggetti giuridici:

5

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta/indiretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
Pavia Acque S.c.a.r.l.	15.048.128	Indiretta	0,53770853	società partecipata	Irrelevanza partecip. < 1%
Broni Stradella Gas S.r.l	600.000	Indiretta	0,29400	società partecipata	Irrelevanza partecip. < 1%
Acqua Planet S.r.l.	10.000	Indiretta	1,862	società partecipata	Irrelevanza economico/ patrimoniale
Banca Centropadana Credito Coop.	46.931.568	Indiretta	0,00002126	società partecipata	Irrelevanza partecip. < 1%
Ascom Fidi Soc. Coop.	5.730.197	Indiretta	0,01537777	società partecipata	Irrelevanza partecip. < 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.
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 Arena Po.

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	11.618,31	147.519,34	159.137,65
BII e III) Immobilizzazioni materiali	12.355.129,63	180.527,67	12.535.657,30
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	211.730,78	18.566,32	230.297,10
Totale immobilizzazioni (B)	12.578.478,72	346.613,33	12.925.092,05
CI) Rimanenze	0,00	25.762,85	25.762,85
CII) Crediti	231.178,21	262.380,63	493.558,83
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	1.566.263,75	14.864,82	1.581.128,57
Totale attivo circolante (C)	1.797.441,96	303.008,29	2.100.450,25
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	4.688,48	4.688,48
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.375.920,68	654.310,10	15.030.230,78
A) Totale Patrimonio Netto	11.887.369,62	180.620,79	12.067.990,41
B) Fondi per rischi e oneri	9.420,50	2.589,76	12.010,26
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	86.385,19	86.385,19
D) Debiti	725.241,39	373.532,45	1.098.773,84
E) Ratei e Risconti Passivi	1.753.889,17	11.181,91	1.765.071,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.375.920,68	654.310,10	15.030.230,78

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale:

a) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni:

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Broni Stradella Spa	€ 0,00	Vs banche € 7.166.141,00 Vs altri per finanziamenti € 1.306.648,00 vs altri € 970.665,00
Broni Stradella Pubblica S.r.l.	€ 0,00	€ 0,00
ACAOP Spa	€ 0,00	Vs banche € 176.893,00

b) debiti assistiti da garanzie speciali (solo se di importo significativo):

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune.

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali di ACAOP Spa.

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali di Broni Stradella Pubblica S.r.l.

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune di Arena Po.

c) Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti (solo se di importo significativo):

	Ratei e risconti attivi	Ratei e risconti passivi
Broni Stradella Spa	€ 128.208,00 (assicurazioni pagate e non interamente di competenza dell'esercizio, maxi-canoni di leasing di competenza, quota 2017 costo fidejussioni, altre voci di modesta entità)	€ 407.980,00 (quasi interamente costituita dal costo degli oneri differiti relativi al personale maturati al 31/12/2017)
Broni Stradella Pubblica S.r.l.	€ 7.697 (quota 2017 costo fidejussioni, costi certificazioni ISO non interamente di competenza dell'esercizio, canoni di leasing)	€ 96.196,00 (interamente costituita dal costo degli oneri differiti relativi al personale maturati al 31/12/2017)
ACAOP Spa	€ 57.429,00 (€ 16,00 ratei attivi per interessi maturati sui c/c bancari e postali, € 57.413 risconti attivi per assicurazioni pagate e non interamente di competenza dell'esercizio, bolli di circolazione automezzi, canoni di assistenza, licenze, di competenza 2018)	

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	1.251.217,82	538.130,34	1.789.348,16
B) Componenti negativi della gestione	1.478.330,19	527.754,03	2.006.084,22
Risultato gestione operativa (A-B)	-227.112,37	10.376,31	-216.736,06
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-12.495,26	-5.969,46	-18.464,72
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	384.531,69	0,00	384.531,69
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	144.924,06	4.406,85	149.330,91
Imposte	19.301,77	2.275,12	21.576,89
RISULTATO D'ESERCIZIO	125.622,29	2.131,73	127.754,02

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti si evidenzia:

- a) Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:
La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

	Ente	Broni Stradella Spa	Broni Stradella Pubblica Srl	Acaop Spa
Interessi su prestiti obbligazionari				
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti				
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 12.500,69	€ 156.728		€ 5.056

Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		€ 87.681		
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi				
Interessi su debiti verso controllanti				
Interessi su debiti verso controllate				
Interessi su debiti verso partecipate				
Interessi su debiti verso altri soggetti		€ 33.296		€ 189
Interessi su debiti verso fornitori				€ 184
Altri		€ 194	€ 14.096	€ 1
Totale interessi passivi	€ 12.500,69	€ 277.899	€ 14.096	€ 5.430

b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari:

Broni Stradella Spa: nulla

Broni Stradella Pubblica S.r.l.: nulla

ACAOP Spa: nulla

Ente: sopravvenienze attive, insussistenze del passivo e altri proventi straordinari della gestione

Risultato d'esercizio

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	149.330,91
Imposte	21.576,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	127.754,02

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 149.330,91

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 127.754,02.

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 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;

12

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Arena Po 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 Arena Po **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;
- 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 Arena Po **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 Arena Po.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Arena Po, 18 settembre 2018

Il Revisore Unico

Claudia Dott.ssa Gingillini

