

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Verbale storico n. 56

Verbale annuale n. 2018/15

del 06 settembre 2018

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI**  
**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE**  
**E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

Il giorno 06 del mese di settembre dell'anno 2018, alle ore 07.45, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti del *Comune di Roccavione* (di seguito brevemente anche il «*Comune*» o l'«*Ente locale*») identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10129 Torino (TO) – Corso Rosselli, n. 114/5/E.

**I. INTRODUZIONE.**

Il Revisore dei conti:

- ricevuto in data 05/09/2018 lo schema del *Bilancio consolidato per l'esercizio 2017* composto:
  - dallo Stato patrimoniale consolidato;
  - dal Conto economico consolidato; e
  - dalla Relazione sulla gestione/nota integrativa;
- esaminata la suddetta documentazione;
- presa visione delle carte di lavoro che hanno condotto alla predisposizione dell'elaborato;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*»;
- visto il D. Lgs. 23/6/2011 n.118 e s.m.i.;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il *Rendiconto* dell'esercizio 2017;

ai sensi dell'art. 239, co. 1 lett. *d-bis*), del TUEL,

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul *Bilancio consolidato per l'esercizio 2017*.

- 352 -

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

## II. AREA DI CONSOLIDAMENTO.

Il *Bilancio consolidato* ha il compito di rappresentare in maniera veritiera e corretta la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del *Bilancio consolidato* [cfr. allegato n. 4/4 al decreto legislativo stesso], con deliberazione della Giunta comunale n. 87 del 05/09/2018 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati gli elenchi richiesti dalla normativa – ossia: elenco dei componenti il *Gruppo Amministrazione Pubblica* della Comune di Roccavione ed elenco dei componenti inclusi nel *perimetro di consolidamento* – così come evidenziati nel corpo del testo della *Relazione sulla gestione* comprendente la *Nota integrativa* redatta, alla quale si rimanda per i dettagli analitici.

In questo ambito concorrono a formare il *perimetro di consolidamento* soggetti economici che non sono in stato di fallimento o per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del *Gruppo Amministrazione Pubblica* i soggetti giuridici, con i criteri di consolidamento adottati caso per caso, seguenti:

<i>Ente / Società</i>	<i>Tipologia</i>	<i>% partecipazione</i>	<i>Missioni di bilancio</i>	<i>Consolidamento Si/No - Metodo</i>
C.E.C. – Consorzio Ecologico del Cuneese	Ente strumentale con fondo di dotazione di € 5.000.000	1,80%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Si Proporzionale
C.S.A.C. – Consorzio Servizio Socio Assistenziale del Cuneese	Ente strumentale con fondo di dotazione di € 1.000	1,57%	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Si Proporzionale
Istituto storico della Resistenza	Ente strumentale	0,382%	Servizi istituzionali, generali e di gestione	No Quota di partecipazione considerata irrilevante; inoltre dati N/A
Consorzio stradale del Tetto Massa	Ente strumentale	20%	Trasporti e diritto alla mobilità	No Irrilevante per dati N/A
A.C.D.A. – Azienda Cuneese dell'Acqua SpA	Società partecipata a totale capitale pubblico affidataria dei	1,79342%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Si Proporzionale

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

	servizi con capitale di € 5.000.000			
A.C.S.R. – Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti SpA	Società partecipata a totale capitale pubblico affidataria dei servizi con capitale di € 2.400.000	1,90%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sì Proporzionale
Gruppo di azione locale Valli Gesso Vermenagna Pesio SCaRL	Società partecipata a capitale pubblico e privato con capitale di € 26.075	2,44%	Turismo	No Quota di partecipazione considerata irrilevante; nessun parametro superiore al 10%

### III. LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello *Stato patrimoniale consolidato* dell'esercizio 2017 (non si ha evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto è il primo anno di redazione):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	329.613,26	0,00	329.613,26
Immobilizzazioni materiali	8.565.592,34	0,00	8.565.592,34
Immobilizzazioni finanziarie	3.314,83	0,00	3.314,83
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>8.898.520,43</b>	<b>0,00</b>	<b>8.898.520,43</b>
Rimanenze	10.206,29	0,00	10.206,29
Crediti	1.091.208,97	0,00	1.091.208,97
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.821.838,03	0,00	1.821.838,03
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>2.923.253,29</b>	<b>0,00</b>	<b>2.923.253,29</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>10.793,21</b>	<b>0,00</b>	<b>10.793,21</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>11.832.566,93</b>	<b>0,00</b>	<b>11.832.566,93</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.945.728,07</b>	<b>0,00</b>	<b>8.945.728,07</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>87.180,87</b>	<b>0,00</b>	<b>87.180,87</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>27.290,97</b>	<b>0,00</b>	<b>27.290,97</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>1.574.877,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1.574.877,82</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>1.197.489,20</b>	<b>0,00</b>	<b>1.197.489,20</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>11.832.566,93</b>	<b>0,00</b>	<b>11.832.566,93</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>500.172,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Considerando le diverse note integrative delle società partecipanti al consolidamento emergono le valutazioni delle poste patrimoniali che succintamente si riassumono come segue.

- Per le *immobilizzazioni immateriali e materiali* si rileva che il criterio di valutazione, in generale, quello del costo storico di acquisto al netto del fondo di ammortamento.
- Ove valorizzate, le *immobilizzazioni finanziarie* sono valutate in generale al valore storico di acquisto ed in un particolare con il metodo del patrimonio netto.
- Ove presenti, le *rimanenze* si assumono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto/fabbricazione il valore di realizzo di mercato.
- I *crediti* sono generalmente imputati secondo il criterio del presunto valore di realizzo, eccetto quelli del Comune che sono contabilizzati al valore nominale.
- Le *disponibilità liquide* sono considerate per il loro valore nominale.
- Se presenti, i *fondi rischi ed oneri* sono inseriti sulla base dell'analisi prudenziale del rischio e sulla base dell'esperienza passata.
- Il *tfr* viene quantificato al valore nominale.
- I *debiti* vengono imputati al valore nominale.

Il dettaglio del *Patrimonio netto* è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	1.933.572,23	0,00
II	Riserve	6.779.433,89	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	416.790,15	0,00
b	da capitale	926.646,13	0,00
c	da permessi di costruire	366.740,86	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.069.256,75	
e	altre riserve indisponibili	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	232.721,95	0,00
	<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>8.945.728,07</b>	<b>0,00</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	783.218,44	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>783.218,44</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.945.728,07</b>	<b>0,00</b>

**IV. IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati del *Conto economico consolidato* dell'esercizio 2017 (non si ha evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto è il primo anno di redazione):

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.155.432,80	0,00	3.155.432,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.815.865,36	0,00	2.815.865,36
<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>339.567,44</b>	<b>0,00</b>	<b>339.567,44</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-25.398,12	0,00	-25.398,12
<i>Proventi finanziari</i>	3.439,88	0,00	
<i>Oneri finanziari</i>	28.838,00	0,00	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-18.830,01	0,00	-18.830,01
<i>Proventi straordinari</i>	119.318,02	0,00	
<i>Oneri straordinari</i>	138.148,03	0,00	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>295.339,31</b>	<b>0,00</b>	<b>295.339,31</b>
Imposte	62.617,36	0,00	62.617,36
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>232.721,95</b>	<b>0,00</b>	<b>232.721,95</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le valutazioni delle poste economiche si riassumono succintamente come segue.

- I *proventi* sono imputati secondo il principio della prudenza e per competenza economica, eccetto quelli del Comune che sono contabilizzati per anno di accertamento secondo il principio di esigibilità.
- Gli *oneri* sono imputati secondo il principio dell'inerenza e per competenza economica, eccetto quelli del Comune che sono contabilizzati per anno di liquidazione secondo il principio di esigibilità.
- Il risultato netto di esercizio evidenzia un saldo positivo.

**V. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E LA NOTA INTEGRATIVA.**

Si rileva che al *Bilancio consolidato* è allegata una *Relazione sulla gestione* che comprende la *Nota integrativa* e che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione;
- la composizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* del Comune;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio (comprese le aliquote di ammortamento) applicati;

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

- i criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di elisione del valore delle partecipazioni;
- tutte le altre informazioni previste dal principio contabile del bilancio consolidato.

**VI. OSSERVAZIONI E RILIEVI.**

I criteri di valutazione sono analiticamente indicati nella *Relazione sulla gestione*, alla quale si rimanda; in generale si è ritenuto di mantenere quelli adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento [cfr. il principio contabile applicato al punto 4.1 secondo il quale è possibile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione (anche) quando la conservazione di criteri, quand'anche difforni, sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta].

Non sono emerse particolari criticità derivanti da ritardi e da carenze informative da parte degli organismi partecipati.

Specificamente alle attività compiute al fine del consolidamento si osserva che è stata effettuata la riconciliazione dei saldi contabili e delle rettifiche per le operazioni infragruppo: sono cioè state eliminate le operazioni ed i saldi reciproci in quanto costituiscono il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (qualora non si provvedesse alla loro elisione i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti).

Negli ultimi tre esercizi il Comune non ha dovuto procedere e/o partecipare al ripianamento di perdite, attraverso conferimenti od altre operazioni finanziarie, degli organismi consolidati.

Il *Bilancio consolidato* è stato redatto sulla base delle informazioni disponibili e l'Amministrazione è consapevole che sia indispensabile, anche a seguito degli adempimenti richiesti dal testo unico delle partecipate, migliorare ed approfondire la significatività delle poste iscritte al fine di avvicinarsi sempre più ai requisiti di rappresentazione, in modo veritiero e corretto, la consistenza patrimoniale e finanziaria del *Gruppo*.

**VII. CONCLUSIONI.**

L'Organo di Revisione

**RILEVATO**

- che il *Bilancio consolidato 2017* 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 e risulta essere coerente;

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**

mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

- che 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);
- che il Comune ha effettuato la ricognizione atta a delineare il perimetro di consolidamento andando ad individuare analiticamente l'area del *Gruppo Amministrazione Pubblica*;

## OSSERVANDO

- che non sono emerse particolari criticità, difficoltà e limitazioni o carenze informative da parte degli organismi partecipati;
- che tuttavia la redazione dell'elaborato non può essere considerata la migliore rappresentazione della veritiera e corretta consistenza patrimoniale e finanziaria del *Gruppo* ma soltanto *ragionevolmente stimata*, in quanto basata sull'esame dei dati amministrativi forniti dagli enti partecipati-consolidati ai quali non si ha accesso;

per quanto esposto e di propria competenza, ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. *d-bis*) del D. Lgs. n.267/2000

## ESPRIME

**parere favorevole** all'approvazione del *Bilancio consolidato* del *Comune di Roccavione* per l'esercizio 2017 e sui documenti allegati;

## DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* allegli il presente parere alla documentazione da produrre al prossimo Consiglio comunale all'uopo convocato.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

L'adunanza ha termine alle ore 19.15.

Torino, 06 settembre 2018.

