

COMUNE DI ARCO
Provincia di Trento

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione consiliare e sullo
schema di***

***BILANCIO CONSOLIDATO 2017
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo dott. Giovanazzi

Veronica dott. Cretti

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Stato patrimoniale, Conto Economico, 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 Arco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arco, li 17 settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo dott. Giovanazzi



Veronica dott. Cretti



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 27/11/2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 42 del 27/08/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 03/08/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 12/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Stato Patrimoniale
 - b) Conto Economico
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Il Comune con delibera n.8 del 19/02/2016 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico - patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 1/1-31/12/2017;
- che con delibera n.194 del 28/12/2017 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 (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 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, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Arco";

dato atto che

- analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile sopra citato, la Giunta Comunale con delibera n. 194 del 28/12/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Arco e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Arco 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:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Arco	153.791.945,30	103.363.533,70	21.641.461,80
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 15.379.194,53	€ 10.336.353,37	€ 2.164.146,18

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Azienda Municipalizzata sviluppo Arco (AMSA) S.r.l.	società controllate	100.00%

Risultano conseguentemente esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arco i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n°194 del 28/12/2017:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Farmacie Comunali SPA	Società partecipata	0,0104%
Trentino Trasporti Esercizio SPA	Società partecipata	0,0206%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
---------------------	---------------	------------------------------

Farmacie Comuni SPA	Secondo il principio di irrilevanza	Principio 4.4 all. d.lgs 118/2011
Trentino Trasporti Esercizio SPA	Secondo il principio di irrilevanza	Principio 4.4 all. d.lgs 118/2011

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AMSA S.r.l.	100%	14.238.910,00	10.988.992,00	14.944.511,00	705.601,00

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 integrale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Trattandosi del primo esercizio in cui viene redatto il Bilancio Consolidato, i dati esposti non includono il confronto con quelli dell'anno precedente. Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
Immobilizzazioni Immateriali	335.620,51
Immobilizzazioni Materiali	132.440.480,43
Immobilizzazioni Finanziarie	720.307,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	133.496.408,69
Rimanenze	-
Crediti	20.043.270,80
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
Disponibilità liquide	4.599.512,91
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.642.783,71
RATEI E RISCONTI (D)	21.746,00
TOTALE DELL'ATTIVO	158.160.938,40

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	
	Bilancio consolidato Anno 2017
PATRIMONIO NETTO (A)	114.092.678,28
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.333.032,18
DEBITI (D)	10.175.583,78
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	32.559.644,16
TOTALE DEL PASSIVO	158.160.938,40
CONTI D'ORDINE	8.715.176,24

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 (trattandosi del primo anno non vengono riportati i dati dell'esercizio precedente).

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.609.039,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.018.987,38
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.590.051,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.139,69
<i>Proventi finanziari</i>	6.846,23
<i>Oneri finanziari</i>	21.985,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-27.870,24
<i>Rivalutazioni</i>	0,00
<i>Svalutazioni</i>	27.870,24
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.764.534,55
<i>Proventi straordinari</i>	3.001.315,31
<i>Oneri straordinari</i>	236.780,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.311.576,29
Imposte	519.734,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.791.841,93
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione inclusiva della 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- 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 con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano inclusi i seguenti prospetti:

- l'elenco degli enti e società che compongono il Gruppo Amministrativo Pubblica e di quelli oggetto di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

OSSERVAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Arco offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- ha proceduto con l'esame dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico nonché della relazione sulla gestione e della nota integrativa;
- ha verificato la corretta formazione del gruppo PA e la conseguente elisione del valore di carico delle partecipazioni consolidate con il metodo integrale dalle quali non sono emerse differenze di consolidamento;
- la mancata uniformità dei criteri di ammortamento dei beni di proprietà del Comune e quelli della società AMSA Srl non determina differenze di ammontare significativo;
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Arco 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 Arco 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 parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arco.

Arco, 17 settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo dott. Giovanazzi



Veronica dott. Cretti

