

COMUNE DI PARONA

PROVINCIA DI PAVIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER
L'ESERCIZIO 2017

IL REVISORE

DOTT.SSA ELISABETTA PERDOMI

Il sottoscritto Revisore, 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;

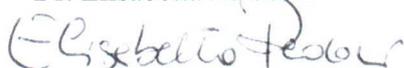
Presenta

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 Parona.

Parona, 28 Settembre 2018

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi



La sottoscritta, nominata Revisione del Comune di PARONA con delibera dell'Organo Consiliare n. 34 del 20 Dicembre 2017 per il triennio 2018/20

Premesso

- che con deliberazione n. 18 del 26 Aprile 2018 il Consiglio del Comune di Parona ha approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017 sul quale, con relazione datata 23 Aprile 2018 la sottoscritta aveva espresso parere positivo,
- che in data 24/09/2018 ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - Conto Economico
 - Stato Patrimoniale
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Comune di Parona, pur avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti non ha esercitato la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico- patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018
- che con delibera n. 142 del 27.12.2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- 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, avente ad oggetto "*Integrazione della deliberazione di G.C. n. 142 del 27.12.2017 ed approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.*"

Presenta

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Parona.

Introduzione

L'esercizio 2017 è in primo per il quale il Comune di Parona ha provveduto a redigere il Bilancio Consolidato.

La Giunta Comunale del Comune di Parona, con delibera n. 142 del 27/12/2017 ha individuato il "Gruppo Amministrazione Pubblica" che risulta così composto:

- Azienda Speciale Parona – Ente Strumentale del Comune di Parona
- C.I.P.A.L. - Consorzio Intercomunale per un Piano di Sviluppo Alta Lomellina
- C.L.I.R. S.p.A.
- Gal Lomellina S.r.l.
- Gal Risorsa Lomellina S.C.A.R.L.
- Pavia Acque S.C.A.R.L.

Con la stessa delibera n. 142 del 27/12/2017 la Giunta Comunale ha individuato il perimetro dell'area di consolidamento che comprende:

- Azienda Speciale Parona – Ente Strumentale del Comune di Parona
- C.L.I.R. S.p.A.

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento i seguenti soggetti giuridici

- C.I.P.A.L. - Consorzio Intercomunale per un Piano di Sviluppo Alta Lomellina
- Gal Lomellina S.r.l.
- Gal Risorsa Lomellina S.C.A.R.L.
- Pavia Acque S.C.A.R.L.

Nella tabella seguente sono riepilogate le principali informazioni relative ai due enti inclusi nel perimetro di consolidamento (dati riferiti ai Bilanci chiusi al 31/12/2017):

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Valori espressi in Euro

| Ente/ Società | % partecipazione | Valore partecipazione | Capitale sociale | Patrimonio netto | Risultato d'esercizio |
|-------------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Azienda Speciale Parona | 100% | 211.006 | 10.000 | 25.589 | 704 |
| C.L.I.R. S.p.A | 0,68% | 1.572 | 345.251 | 823.250 | 353.846 |

L'Azienda Speciale Parona è ente strumentale del Comune di Parona - dotata di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto - che si occupa della gestione della di una residenza sanitaria per anziani e che fornisce il servizio di mensa scolastica alla Scuola dell'Infanzia ed alla Scuola Primaria del Comune di Parona.

Il C.L.I.R. è una società per azioni i cui soci sono rappresentati da 42 Comuni situati nel territorio della bassa Lomellina che svolge il servizio di raccolta rifiuti.

Ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato, l'aggregazione dei valori contabili degli

enti inclusi nel perimetro di consolidamento è stata così operata:

- per l'Azienda Speciale Parona è stato applicato il “*Metodo integrale*”, che comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento al bilancio della società controllata;
- per il C.L.I.R. S.p.A. è stato applicato il “*Metodo proporzionale*” che comporta l'aggregazione delle singole voci del bilancio della società partecipate per un importo proporzionale alla quota di partecipazione detenuta.

Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidati

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico Consolidati del Comune di Parona riferiti all' esercizio 2017.

Si precisa che i dati riferiti all'esercizio 2016 sono stati predisposti dal Comune a soli fini comparativi e non sono mai stati oggetto di approvazione da parte del Consiglio nè di verifica da parte dell'Organo di Revisione in quanto il 2017 è il primo esercizio per cui sussiste l'obbligo di predisposizione ed approvazione del Bilancio Consolidato.

| ATTIVO | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 316.435,63 | 47.587,67 |
| Immobilizzazioni Materiali | 14.955.821,62 | 15.370.419,53 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 8.133.902,41 | 8.511.046,13 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 23.406.159,66 | 23.929.053,33 |
| Rimanenze | 10.632,88 | 6.921,42 |
| Crediti | 1.195.211,09 | 1.016.472,91 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - |
| Disponibilità liquide | 1.496.941,03 | 2.068.380,78 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.702.785,00 | 3.091.775,11 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 4.261,46 | 4.416,16 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 26.113.206,12 | 27.025.244,60 |
| PASSIVO | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) |
| PATRIMONIO NETTO (A) | 20.889.473,17 | 21.206.089,89 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 49.500,00 | 49.649,60 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 406.974,59 | 377.549,09 |
| DEBITI (D) | 4.145.318,42 | 4.691.560,71 |
| INVESTIMENTI (E) | 621.939,94 | 700.395,31 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 26.113.206,12 | 27.025.244,60 |
| CONTI D'ORDINE | 14.009,30 | - |

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) |
|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 4.623.763,40 | 2.064.782,25 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 4.265.358,22 | 2.035.842,28 |
| DELLA GESTIONE (A-B) | 358.405,18 | 28.939,97 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 157.934,66 | - 3.899,78 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 19.221,15 | 140,18 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 177.155,81 | 4.039,96 |
| FINANZIARIE | - | - |
| <i>Rivalutazioni</i> | | |
| <i>Svalutazioni</i> | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 352.725,59 | - |
| <i>Proventi straordinari</i> | 121.048,38 | |
| <i>Oneri straordinari</i> | 473.773,97 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | - 152.255,07 | 25.040,19 |
| Imposte | 24.033,08 | 8.937,00 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 176.288,15 | 16.103,19 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | - | 1 |

Il Bilancio Consolidato del Comune di Parona per l'esercizio 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.

Tutti inclusi nell'area di consolidamento, sono riferiti alla stessa data di chiusura (31/07/2017).

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);

Sono state operate le opportune elisioni per eliminare gli effetti economici e patrimoniali delle operazioni infragruppo conformemente a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Le principali elisioni operate riguardano:

- eliminazione dei crediti e i debiti in essere al 31/12/2017 fra il Comune e le società incluse nell'area di consolidamento e dei costi ed i ricavi derivanti fra operazioni intervenute nel corso dell'esercizio fra le stesse.
- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa il cui contenuto risulta complessivamente congruente con il Bilancio Consolidato e conforme a quanto prescritto al punto 5 del Principio contabile 4/4.

Osservazioni

Con riferimento allo Stato Patrimoniale Consolidato il Revisore rileva che concorrono a determinare il valore del Patrimonio Netto al 31/12/2017 Immobilizzazioni Finanziarie pari ad Euro 8.133.902,41: tale valore include Euro 7.832.339,10 che rappresentano il valore delle "Altre Partecipazioni" iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale del Comune di Parona al 31/12/2017.

Come già rilevato nella Relazione che la sottoscritta ha emesso in riferimento al Consuntivo 2017 del Comune di Parona, sulla base di limitati approfondimenti che è stato possibile effettuare, tale valore delle Partecipazioni in Altre Imprese indicato nello Stato Patrimoniale sarebbe riferito ad una partecipazione storicamente detenuta in una società che da tempo è stata liquidata.

Sulla base di quanto sopra evidenziato, e in considerazione della significatività dell'importo in questione, il Revisore sottolinea nuovamente la necessità di provvedere al più presto ad una ricognizione puntuale del valore delle altre partecipazioni iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale ed una verifica del loro valore sulla base dei criteri indicati nei principi contabili di riferimento e segnala che l'esito di tali verifiche potrebbe comportare una significativa riduzione del valore delle Immobilizzazioni Finanziarie e, conseguentemente, del Patrimonio Netto dell'Ente.

Da ultimo il Revisore ricorda che il termine ultimo per l'approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 da parte del Consiglio del comune è fissato al 30 Settembre 2018 e fa presente che, qualora il Bilancio Consolidato dovesse essere approvato in data successiva al 30 Settembre 2018, fino a quando non interviene l'approvazione il Comune non potrà procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione.

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 Parona

Parona, 28 Settembre 2018

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi

