

Comune di Moncalieri
Piazza Vittorio Emanuele II, 2 - 10024 Moncalieri

COLLEGIO DEI REVISORI

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

AL 31-12-2017

L'Organo di Revisione

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

Comune di MONCALIERI**Relazione sul bilancio consolidato esercizio al 31-12-2017**

L'anno 2018, il giorno 21 del mese di settembre, alle ore 11,30, previ accordi diretti in teleconferenza, l'Organo di Revisione Economico Finanziaria si è riunito con la presenza di:

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio- Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

ed ha

esaminato

la proposta di deliberazione della Giunta comunale n. 136 del 13-09-2018 attinente 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 MONCALIERI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Moncalieri, 20 settembre 2018

L'organo di revisione

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente



Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

1. Introduzione

I sottoscritti

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 27-06-2018,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 72 del 24 maggio 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 con parere POSITIVO dell'Organo di Revisione;
- che in data 14-09-2018 e successivamente il 20-09-2018 l'Organo di revisione 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. n. 541 del 28-12-2017 e successivo aggiornamento con deliberazione n. 308 del 08-08-2018 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;
- che per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione emessa dal precedente organo di revisione direttamente responsabile.

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 al Consiglio Comunale della giunta Comunale n. 136 del 13-09-2018 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto BILANCIO CONSOLIDATO 2017 - APPROVAZIONE PROPOSTA

Dato atto che

- il Comune di MONCALIERI ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibere n. 541 del 28/12/2017 e 308 del 08/08/2018 ha individuato il Gruppo Comune di MONCALIERI e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di MONCALIERI 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, appaiono congrui talchè risultano, pertanto, inclusi e / o esclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di MONCALIERI i soggetti giuridici indicati in delibera 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.

PRESENTA

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

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

Stato patrimoniale attivo Consolidato 2017	
Crediti verso lo stato/amm. per F.do dotazione	€ 746
Totale Immobilizzazioni	€ 217.914.521
Rimanenze	€ 332.517
Crediti	€ 22.220.307
Attività finanziarie e non immobilizzate	€ -
Disponibilità liquide	€ 44.621.085
Ratei e risconti	€ 59.497
Totale dell'attivo	€ 285.148.673
Stato patrimoniale passivo Consolidato 2017	
Patrimonio netto di gruppo	€ 231.087.336
<i>di cui di Patrimonio netto di terzi</i>	€ 8.584
Fondo rischi e oneri	€ 2.292.265
Trattamento di fine rapporto	€ 662.675
Debiti	€ 27.987.046
Ratei e risconti	€ 23.119.351
Totale del passivo	€ 285.148.673

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017	Bilancio consolidato Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 66.420.566,00	€ 66.358.232,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 63.307.446,00	€ 62.023.804,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 3.113.120,00	€ 4.334.428,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 148.269,00	€ 37.474,00
<i>Proventi finanziari</i>	€ 489.599,00	€ 458.094,00
<i>Oneri finanziari</i>	€ 341.330,00	€ 420.620,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 482.103,00	-€ 70.746,00
<i>Rivalutazioni</i>	€ 647.953,00	€ -
<i>Svalutazioni</i>	€ 165.850,00	€ 70.746,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 502.759,00	€ 589.255,00
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.395.560,00	€ 2.061.443,00
<i>Oneri straordinari</i>	€ 892.801,00	€ 1.472.188,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 4.246.251,00	€ 4.890.411,00
<i>Imposte</i>	€ 1.325.137,00	€ 1.434.863,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 2.921.114,00	€ 3.455.548,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 1.595,00	€ 5.007,00

Rispetto all'esercizio precedente il risultato economico d'esercizio del gruppo si riduce di € 534.434. Le principali cause sono conseguenza:

- da un lato che il risultato d'esercizio 2017 del Comune si è contratto a seguito all'incremento degli ammortamenti di esercizio, conseguenza del completamento della rilevazione immobiliare, all'incremento del Fondo Svalutazione Crediti, nonché dell'importo più contenuto delle sopravvenienze attive;
- dall'altro anche i risultati di esercizio degli altri organismi facenti parte del gruppo che, pur mantenendosi positivi, subiscono una contrazione. Ulteriori dettagli sono stati indicati nella nota integrativa di cui al punto che segue;
- ed infine dal numero di soggetti consolidati.

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;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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, comprensivi 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 allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di MONCALIERI offre una rappresentazione sostanzialmente 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 MONCALIERI **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 MONCALIERI **rappresenta** in modo sostanzialmente 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. Raccomandazioni

Si invita a correggere l'errore meramente materiale, peraltro non incidente sul giudizio, presente nella tabella a pagina 3 della proposta di deliberazione, incompleta nello stato patrimoniale attivo per la prima voce "*crediti per fondo dotazione*" e nel passivo che non evidenzia il "*... di cui patrimonio di terzi ...*" sfalsando il totale passivo.

7. 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 al 31-12-2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di MONCALIERI.

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

Moncalieri, 21 settembre 2018

L'Organo di Revisione

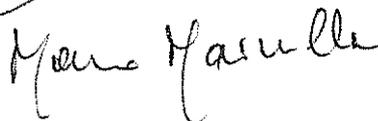
Rag. Sandro Tortarolo - Presidente



Dott.ssa Marinella Maschio - Componente



Dott. Marco Mainella - Componente





CITTÀ DI MONCALIERI
Settore Servizi di Segreteria Generale
Servizio Segreteria Generale
Tel. 011/6401 254 fax 011/64 12 46
PEC: protocollo@cert.comune.moncalieri.to.it

Con la presente il sottoscritto Fabrizio Rodano, Direttore del Servizio Segreteria Generale, attesta che il presente documento è stato consegnato a me brevi mani dal Collegio dei revisori dei Conti in data 27 settembre 2018 ore 18:45.

Il Direttore del Servizio Segreteria Generale
Dott. Fabrizio RODANO

IL DIRETTORE DI SERVIZIO
Dott. Fabrizio RODANO

