

COMUNE DI ROMENTINO

Provincia di Novara

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione

Verbale n. 27 del 18.11.2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*"

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del 11/11/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Romentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 21/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 6/04/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 06/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall’obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 11/12/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| Acqua Novara VCO S.p.a. | 2078000037 | 5. Società partecipata | 1. Diretta | | SI | 0,53% | |
| Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'ovest Ticino - CISA Ovest Ticino | 01622460036 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | | SI | 9,20% | |
| Consorzio di Bacino Basso Novarese - CBBN | 01614290037 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | | SI | 2,46% | |
| Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi | 00912210036 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | | SI | 0,92% | |
| Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea | 80010400036 | 3. Ente strumentale partecipato | | | | 0,48% | 1. Irrilevanza |

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti: Acqua Novara VCO; Consorzio Ovest Ticino-CISA; Consorzio di Bacino Basso Novarese; Consorzio di Vacanze dei Comuni Novaresi.
- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state/non sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Romentino, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione/il Revisore Unico del Comune di Romentino e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

: è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate

- *Le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche sono state riallineate mediante l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. E' stata effettuata la sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi partecipati. Per effetto di tale eliminazione è stata determinata la differenza di annullamento.*
- *sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario, superando le discordanze per sfasature temporali dovuti all'applicazione di principi contabili differenti e tali discordanze sono state risolte alla data di approvazione del bilancio consolidato.*
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *non sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *non sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Romentino”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Romentino”.

Dopo aver impartito le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area di consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo, è stato operato un confronto puntuale sulle voci richiedenti un maggior livello di dettaglio per essere ricondotti nell'ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2019 (A) | Conto economico consolidato 2018 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 5.961.119,24 | 5.983.548,02 | -22.428,78 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 6.113.744,52 | 5.588.436,57 | 525.307,95 |
| | Risultato della gestione | -152.625,28 | 395.111,45 | -547.736,73 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 4.590,71 | 4.541,54 | 49,17 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 12.967,57 | 14.117,00 | -1.149,43 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 22,58 | 26,37 | -3,79 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 22,00 | 0,00 | 22,00 |
| | Risultato della gestione operativa | -161.001,56 | 385.562,36 | -546.563,92 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 472.018,11 | 587.858,15 | -115.840,04 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 168.513,58 | 325.298,48 | -156.784,90 |
| | Risultato prima delle imposte | 142.502,97 | 648.122,03 | -505.619,06 |
| | Imposte | 89.672,80 | 85.385,85 | 4.286,95 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 52.830,17 | 562.736,18 | -509.906,01 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 52.830,17 | 562.736,18 | -509.906,01 |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Romentino (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2019 (A) | Bilancio Comune di Romentino 2019 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 5.961.119,24 | 3.660.671,50 | 2.300.447,74 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 6.113.744,52 | 3.877.533,20 | 2.236.211,32 |
| | Risultato della gestione | -152.625,28 | -216.861,70 | 64.236,42 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 4.590,71 | 33,87 | 4.556,84 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 12.967,57 | 0,00 | 12.967,57 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 22,58 | 0,00 | 22,58 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 22,00 | 0,00 | 22,00 |
| | Risultato della gestione operativa | -161.001,56 | -216.827,83 | 55.826,27 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 472.018,11 | 446.359,14 | 25.658,97 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 168.513,58 | 138.092,63 | 30.420,95 |
| | Risultato prima delle imposte | 142.502,97 | 91.438,68 | 51.064,29 |
| | Imposte | 89.672,80 | 65.970,00 | 23.702,80 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 52.830,17 | 25.468,68 | 27.361,49 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B) | Differenza (C = A-B) |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|
| Crediti vs lo stato ed altre amm.pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | 168,98 | -168,98 |
| Immobilizzazioni immateriali | 22.390,92 | 90.547,52 | -68.156,60 |
| Immobilizzazioni materiali | 12.219.175,41 | 12.530.920,79 | -311.745,38 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 702.789,70 | 702.775,52 | 14,18 |
| Totale immobilizzazioni | 12.944.356,03 | 13.324.412,81 | -379.887,80 |
| Rimanenze | 10.775,42 | 10.338,50 | 436,92 |
| Crediti | 2.989.168,14 | 2.314.307,17 | 674.860,97 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.560.214,97 | 2.567.449,08 | -1.007.234,11 |
| Totale attivo circolante | 4.560.158,53 | 4.892.094,75 | -331.936,22 |
| Ratei e risconti | 2.752,93 | 2.230,34 | 4.983,27 |
| Totale dell'attivo | 17.507.267,49 | 18.218.737,90 | -706.840,75 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 14.478.032,61 | 14.892.590,81 | -414.558,20 |
| Fondo rischi e oneri | 77.091,54 | 76.806,02 | 153.897,56 |
| Trattamento di fine rapporto | 27.955,39 | 25.251,26 | 53.206,65 |
| Debiti | 2.652.753,73 | 2.988.775,04 | 5.641.528,77 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 271.434,22 | 235.314,77 | 36.119,45 |
| Totale del passivo | 17.507.267,49 | 18.218.737,90 | -378.438,75 |
| Conti d'ordine | 546.491,75 | 584.510,01 | -38.018,26 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 22.390,92

Al riguardo si osserva un decremento rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 12.219.175,41

Al riguardo si osserva un decremento rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 702.789,70

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.989.168,14

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.560.214,97.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 14.478.032,61 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2019 | 2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione | 4.112.855,34 | 4.485.917,76 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 8.500.650,67 | 8.007.219,43 |
| riserve da capitale | 0,00 | 319.466,77 |
| riserve da permessi di costruire | 846.461,02 | 997.993,21 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 524.684,23 | 151.621,81 |
| altre riserve indisponibili | 440.551,18 | 367.635,65 |
| risultato economico dell'esercizio | 52.830,17 | 562.736,18 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | 14.478.032,61 | 14.892.590,81 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 14.478.032,61 | 14.892.590,81 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 77.091,54 e si riferiscono a:

| | |
|---------------------------------------------------|------------------|
| Fondo per contenzioso in essere | 0,00 |
| Fondo personale in quiescenza | 0,00 |
| altri | 77.091,54 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 77.091,54 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di euro 27.955,39 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.652.753,73

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 271.434, 22

Conti d'ordine

Ammontano a euro 546.491,75 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri
- Garanzie prestate ad altre amministrazioni pubbliche

- Garanzie prestate ad altre imprese

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Romentino**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Romentino 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2019 del Comune di Romentino è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Romentino**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 18/11/2020

L'Organo di Revisione

