

COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese

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

Il Revisore Unico

Dott. Claudio Croce

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	7
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	9
5. Osservazioni.....	10
6. Conclusioni.....	11

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Claudio Croce revisore unico Cislago nominato con delibera consiliare n. 32 del 27.7.2018 con decorrenza 14.9.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 15.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che con relazione del 11.04.2019, il sottoscritto, in qualità di revisore unico, ha espresso parere favorevole all'approvazione del predetto rendiconto;
- che in data 13.09.2019 ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 186 del 20.12.2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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 il Revisore ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

3

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 O.I.C. 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 relativo all'esercizio 2018;

Dato atto che

- il Comune di Cislago ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 186 del 20.12.2018 ha individuato il Gruppo Comune di Cislago e il perimetro dell'area di consolidamento;
- Il Gruppo amministrazione pubblica per l'anno 2018 (GAP) è stato determinato come segue:

ELENCO "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA 2018"			
PARTECIPAZIONI DIRETTE:			
Denominazione	Quota posseduta	Tipologia	Partecipazione Diretta/Indiretta
BOZZENTE SRL	11,06%	società partecipata in house; titolare affidamenti diretti	Diretta
AQUA SEPRO SERVIZI SRL	1,00%	società partecipata in house; titolare affidamenti diretti	Diretta
ALFA SRL	0,91%	società partecipata in house; NO affidamenti diretti	Diretta
PREALPI SERVIZI SRL	0,10%	società partecipata tramite il Bozzente srl; NO affidamenti diretti	Indiretta
FOCRIS ONLUS	9,091	Ente strumentale partecipato; titolare affidamenti diretti	Diretta

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cislago ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio riferendosi ai dati 2017; correttamente i calcoli dovevano essere aggiornati con i dati 2018 prima di definire il bilancio consolidato; detta situazione comunque non incide in alcun modo sulla procedura di consolidamento in quanto in nessun caso e per nessuna delle proprie società e/o organismi ed istituzioni è stata utilizzata la facoltà di esclusione per irrilevanza;
- rispetto ai soggetti inseriti nel GAP risultano esclusi dal consolidamento le società seguenti:
 - a) ALFA SRL
 - b) PREALPI SERVIZI SRL

La motivazione di detta esclusione risultante dalla deliberazione 186 del 20.12.2018 è, rispettivamente, la seguente:

- a) ALFA SRL: al momento alla società non è affidato alcun servizio, inoltre la quota di partecipazione è inferiore all'1%;
- b) PREALPI SERVIZI SRL: trattasi di società a partecipazione indiretta, a cui l'ente non affida alcun servizio e che ha una quota inferiore all'1%.

rispetto a quanto suindicato si osserva che le due società escluse, pur facendo parte dell'elenco delle società, organismi ed enti partecipati dall'ente, non dovevano essere inserite nel Gap in quanto non affidatarie di servizi pubblici locali da parte dell'ente. Detta differenza di definizione del Gap non avrebbe comunque modificato il perimetro di consolidamento individuato dall'ente che risulta comunque corretto.

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

ELENCO "AREA DI CONSOLIDAMENTO"			
PARTECIPAZIONI DIRETTE:			
Denominazione	Quota posseduta	Tipologia	Metodo di consolidamento
BOZZENTE SRL	11,06%	società partecipata in house; titolare affidamenti diretti	Proporzionale
AQUA SEPRIO SERVIZI SRL	1,00%	società partecipata in house; titolare affidamenti diretti	Proporzionale
FOCRIS ONLUS	9,091	Ente strumentale partecipato; titolare affidamenti diretti	Proporzionale

Tutto quanto sopra premesso, il Revisore verifica e prende atto dei conteggi effettuati e del perimetro di consolidamento definito e prende atto del rifiuto da parte di FOCRIS alla consegna di documentazione contabile ai fini del consolidamento. Detto rifiuto corredata da apposito parere legale è allegato alle carte di lavoro. Detta posizione della Fondazione ovviamente non ha permesso all'ente di procedere al consolidamento.

Il Revisore rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo con il metodo proporzionale.

Il Revisore nei paragrafi che seguono indica sinteticamente i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Cislago.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	34.603,60	37.940,35	- 3.336,75
Immobilizzazioni Materiali	20.281.934,80	18.953.951,14	1.327.983,66
Immobilizzazioni Finanziarie	15.997,67	4.706,30	11.291,37
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.332.536,07	18.996.597,79	1.335.938,28
Rimanenze	1.303,62	1.249,89	53,73
Crediti	995.782,12	1.890.647,06	- 894.864,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	1.000,00	- 1.000,00
Disponibilità liquide	5.294.744,72	5.316.767,27	- 22.022,55
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.291.830,46	7.209.664,22	- 917.833,76
RATEI E RISCONTI (D)	846,81	1.549,87	- 703,06
TOTALE DELL'ATTIVO	26.625.213,34	26.207.811,88	417.401,46

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	22.539.187,78	22.087.755,12	451.432,66
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	83.202,41	76.274,85	6.927,56
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	3.275,98	2.920,67	355,31
DEBITI (D)	1.958.354,39	2.228.851,11	- 270.496,72
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.041.192,78	1.812.010,13	229.182,65
TOTALE DEL PASSIVO	26.625.213,34	26.207.811,88	417.401,46
CONTI D'ORDINE	5.749.854,58	1.355.366,76	4.394.487,82

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Si osserva un aumento del valore dell'attivo rispetto all'esercizio 2017 ed in particolare la riduzione dei crediti.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Si osserva anche in questo caso un aumento del valore complessivo del passivo rispetto all'esercizio 2017.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è in aumento.

Fondi rischi e oneri

I Fondi rischi sono in aumento.

Debiti

I debiti alla pari dei crediti sono in diminuzione.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.897.305,12	5.980.857,70	- 83.552,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.318.221,12	5.969.501,07	348.720,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 420.916,00	11.356,63	- 432.272,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 8.201,72	- 150.101,87	141.900,15
<i>Proventi finanziari</i>	374,58	673,58	- 299,00
<i>Oneri finanziari</i>	8.576,30	150.775,45	- 142.199,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	334.644,50	- 84.764,48	419.408,98
<i>Proventi straordinari</i>	495.327,00	566.868,81	- 71.541,81
<i>Oneri straordinari</i>	160.682,50	651.633,29	- 490.950,79
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	- 94.473,22	- 223.509,72	129.036,50
Imposte	89.522,59	85.302,88	4.219,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 183.995,81	- 308.812,60	124.816,79
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

- ✓ Un peggioramento della gestione ordinaria;
- ✓ La gestione di tipo finanziaria è in netto miglioramento pur restando negativa;
- ✓ La gestione di tipo straordinario migliora rispetto al precedente esercizio;
- ✓ Il Risultato economico seppur negativo risulta in miglioramento.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Revisore 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cislago offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Revisore rileva che:

- ✓ il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cislago **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;
- ✓ con riferimento alla determinazione del gruppo P.A. del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente risulta correttamente determinata tenuto di quanto osservato nel presente parere;
- ✓ 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 2018 del Comune di Cislago **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.

6. Conclusioni

Il Revisore 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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cislago.

Cislago, 22 settembre 2019

Il Revisore Unico

Dott. Claudio Croce

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e relative norme collegate.