

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Verbale: 21/2018

Data: 11/10/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017

Il giorno 11 ottobre dell'anno 2018, presso il proprio ufficio in Torino, alle ore 8.30, il sottoscritto Revisore unico, 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;

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 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1

Barbara Bertone

Dottore Commercialista e Revisore Legale

Via Affien 24, 10121 Torino

t. +39 011 0121043

c. +39 335 6033822

b.bertone@bbstudio-odcectorino.it barbara.bertone@pec.it

COMUNE DI DIANO D'ALBA

Via Umberto I, n. 22, 12055 Diano D'Alba (CN)

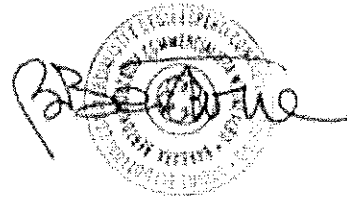
C.F. 00436130041

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2018 - 2020

La verifica termina alle ore 16.00 circa.

Torino, 11 ottobre 2018

Il Revisore Unico

A circular official stamp of the Comune di Diano d'Alba is visible, partially obscured by a handwritten signature in black ink. The signature appears to read 'Barbara Bertone'.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Introduzione

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 29/12/2017

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.14 del 24/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 23/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- che in data 05/10/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - o Conto Economico
 - o Stato Patrimoniale
 - o Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Il Comune ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico- patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018: il 2017 pertanto è il primo esercizio in cui è redatto il bilancio consolidato.
- Che con delibera n 60 del 24/07/2018 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'elaborazione del bilancio consolidato è stata affidata allo Studio Commercialisti Sigaud;
- che il revisore unico ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente, anche tramite l'accesso diretto al portale dello Studio

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Sigauco utilizzato dall'Ente per il caricamento dei dati contabili (in seguito anche come "portale Sigauco").

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 l'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Dato atto che

- il Comune ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con la richiamata delibera n. 60 del 24/07/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Diano D'Alba e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune 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:

dati riferiti al bilancio 2016	DATI DEL COMUNE	SOGLIA DI RILEVANZA (10%)
TOTALE ATTIVO	15.893.172,00	1.589.317,20
PATRIMONIO NETTO	5.869.556,00	586.955,60
RICAVI CARATTERISTICI	2.022.487,00	202.248,70

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

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO
Mandato triennale 2018 - 2020

denominazione	tipologia	% partecipazione
S.T.R. società trattamento rifiuti SRL	ente strumentale partecipato	2,02
S.I.P.I. società intercomunale patrimonio idrico SRL	ente strumentale partecipato	3,07
SISI società intercomunale servizi idrici SRL	ente strumentale partecipato	4,41
CO.A.B.S.E.R. consorzio albese braidese servizi rifiuti	ente strumentale partecipato	1,50
consorzio socio assistenziale Alba-Langhe-Roero	ente strumentale partecipato	3,20

Risultano esclusi dall'area di consolidamento i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta sopra richiamata:

denominazione	tipologia	% partecipazione
Ente turismo Alba Bra Langhe Roero srl	ente strumentale partecipato	0,2500
Tanaro servizi acque	ente strumentale partecipato	0,0167
EGEA SPA Alba	ente strumentale partecipato	0,2590
Fingranda SPA	ente strumentale partecipato	0,0200
G.A.L. Langhe Roero leader s.c.a.r.l.	ente strumentale partecipato	0,4608

L'esclusione è dovuta alla circostanza che tali soggetti non sono interamente a capitale pubblico.

Il revisore rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**, ovvero, in fase di aggregazione dei dati di bilancio, gli stessi sono considerati in proporzione alla quota di partecipazione della controllante. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il revisore nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017.

1. BILANCIO CONSOLIDATO 31/12/2017
2. RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA
3. OSSERVAZIONI
4. CONCLUSIONI

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

1. Bilancio consolidato 31/12/2017

Il sottoscritto revisore ha verificato:

- la corrispondenza dei dati dei bilanci di esercizio al 31/12/2017 delle società rientranti nel GAP con i dati presentati sinteticamente nella nota integrativa del bilancio consolidato dell'Ente e i dati presentati analiticamente sul portale Sigauco;
- la correttezza del metodo di aggregazione dei bilanci d'esercizio delle società costituenti il GAP dell'Ente;
- la corrispondenza delle scritture di consolidamento con le differenze tra l'aggregazione dei bilanci e il bilancio consolidato.

Di seguito è rappresentata sinteticamente l'aggregazione dei bilanci delle società costituenti il GAP dell'Ente.

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

BILANCI D'ESERCIZIO AL 31/12/2017		partecipazione al capitale		2.020%		3.067%		4.410%		1.500%		3.200%		AGGREGATO al 31/12/2017
		DIANO D'ALBA	S.T.R. SRL	S.I.P.I. SRL	SISI SRL	CO.A.B.S.E.R.	CON A-L-R							
ATTIVO PATRIMONIALE														
immobilizzazioni immateriali	8.166,67	102.133,00	11.750,00	471.386,00	1.056,00	3.201,62	31.496,54							
immobilizzazioni materiali	7.210.963,52	13.353.628,00	26.575.389,00	21.853.532,00	367.209,00	85.814,95	9.267.768,96							
immobilizzazioni finanziarie	1.136.044,46	0,00	10.047.215,00	20.500,00	5.540,00	0,00	1.445.179,69							
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	8.355.174,65	13.455.761,00	36.634.354,00	22.345.418,00	373.805,00	89.016,57	10.744.445,20							
Rimanenze	0,00	13.824,00	0,00	39.447,00	0,00	15.479,18	2.514,19							
Crediti	1.390.866,61	7.295.683,00	1.589.893,00	13.017.201,00	4.551.232,00	4.695.066,45	2.379.570,60							
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni														
Disponibilità liquide	434.061,21	237.703,00	64.402,00	2.222.424,00	6.908.890,00	0,00	642.480,27							
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.824.927,82	7.547.210,00	1.654.295,00	15.279.072,00	11.460.122,00	4.710.545,63	3.024.565,06							
RATEI E RISCONTI ATTIVI	24.649,35	57.018,00	154,00	25.729,00	111.898,00	10.996,46	28.970,84							
TOTALE ATTIVO	10.204.751,82	21.059.989,00	38.288.803,00	37.650.219,00	11.945.825,00	4.810.558,66	13.797.981,10							
PASSIVO PATRIMONIALE														
DIANO D'ALBA														
PATRIMONIO NETTO	6.617.970,61	9.401.358,00	21.653.507,00	4.100.818,00	1.998.252,00	2.098.557,62	7.749.964,80							
FONDI PER RISCHI E ONERI	193.325,45	5.138.426,00	0,00	9.977.967,00	0,00	0,00	737.150,00							
TFR	0,00	303.769,00	0,00	526.817,00	189.318,00	0,00	32.208,53							
DEBITI	2.948.080,48	6.063.930,00	3.519.740,00	11.297.895,00	9.287.203,00	2.664.964,79	3.901.346,38							
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVEST	445.375,28	152.506,00	13.115.556,00	11.746.722,00	471.052,00	47.036,25	1.377.311,38							
TOTALE PASSIVO	10.204.751,82	21.059.989,00	38.288.803,00	37.650.219,00	11.945.825,00	4.810.558,66	13.797.981,10							
CONTO ECONOMICO														
DIANO D'ALBA														
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.093.153,22	9.723.492,00	2.425.678,00	10.930.708,00	18.065.897,00	7.357.795,92	3.352.443,53							
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.074.166,66	9.117.415,00	2.417.825,00	8.937.671,00	18.068.717,00	6.929.371,66	3.219.415,07							
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI (A-B)	18.986,56	606.077,00	7.853,00	1.993.037,00	-2.820,00	428.364,26	133.028,45							
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-83.368,70	-233.698,00	4,00	-224.246,00	50.280,00	-4.654,32	-97.373,26							
proventi finanziari	9.415,76	1.378,00	4,00	8.035,00	50.280,00	0,01	10.552,26							
oneri finanziari	92.784,46	235.076,00	0,00	232.281,00	0,00	4.654,33	107.925,53							
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
Rivalutazioni														
Svalutazioni														
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	299.745,69	0,00	0,00	0,00	0,00	7.454,36	299.984,23							
Proventi straordinari	1.185.650,32	0,00	0,00	0,00	0,00	14.943,55	1.186.128,51							
Oneri straordinari	-885.904,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.489,19	-886.144,28							
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	235.363,55	372.379,00	7.857,00	1.768.791,00	47.460,00	431.164,30	335.639,42							
Imposte	40.415,55	152.319,00	7.364,00	526.042,00	23.509,00	116.742,39	71.005,09							
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	194.948,00	220.060,00	493,00	1.242.749,00	23.951,00	314.421,91	264.634,33							

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Nel prospetto successivo sono affiancati i dati relativi all'aggregazione dei bilanci, al bilancio consolidato e alle scritture di consolidamento.

ATTIVO PATRIMONIALE	AGGREGATO al 31/12/2017	CONSOLIDATO al 31/12/2017	scritture
immobilizzazioni immateriali	31.496,54	31.496,55	0,01
immobilizzazioni materiali	9.267.768,96	9.267.768,96	0,00
immobilizzazioni finanziarie	1.445.179,69	1.378.557,32	-66.622,37
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.744.445,20	10.677.822,83	-66.622,37
Rimanenze	2.514,19	2.514,18	-0,01
Crediti	2.379.570,60	2.253.691,10	-125.879,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	642.480,27	642.480,27	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.024.565,06	2.898.685,55	-125.879,51
RATEI E RISCONTI ATTIVI	28.970,84	28.970,85	0,01
TOTALE ATTIVO	13.797.981,10	13.605.479,23	-192.501,87
PASSIVO PATRIMONIALE	AGGREGATO	CONSOLIDATO	scritture
PATRIMONIO NETTO	7.749.964,80	7.683.342,40	-66.622,40
FONDI PER RISCHI E ONERI	737.150,00	737.150,00	0,00
TFR	32.208,53	32.208,53	0,00
DEBITI	3.901.346,38	3.775.466,91	-125.879,47
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVEST	1.377.311,38	1.377.311,39	0,01
TOTALE PASSIVO	13.797.981,10	13.605.479,23	-192.501,87
CONTO ECONOMICO	AGGREGATO	CONSOLIDATO	scritture
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.352.443,53	3.181.202,31	-171.241,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.219.415,07	3.048.173,86	-171.241,21
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI (A-B)	133.028,45	133.028,45	0,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-97.373,26	-97.373,27	-0,01
proventi finanziari	10.552,26	10.482,36	-69,90
oneri finanziari	107.925,53	107.855,63	-69,90
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	299.984,23	299.985,35	1,12
Proventi straordinari	1.186.128,51	1.186.128,52	0,01
Oneri straordinari	-886.144,28	-886.143,17	1,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	335.639,42	335.640,53	1,11
Imposte	71.005,09	71.005,08	-0,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	264.634,33	264.635,45	1,12

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Dalle scritture di consolidamento si evidenzia che non vi sono effetti a conto economico, in quanto il risultato aggregato corrisponde al risultato consolidato di € 264.635.

In particolare, le scritture di consolidamento hanno per oggetto:

1. eliminazione del valore di partecipazione con la corrispondente quota di patrimonio netto, per complessivi € 66.622;
2. eliminazione delle operazioni intercompany, le quali hanno comportato, sullo stato patrimoniale, l'eliminazione di crediti e corrispondenti debiti per € 125.879 e, sul conto economico, l'eliminazione di ricavi e corrispondenti costi per servizi intercompany per € 171.241.
3. nessun'altra variazione degna di rilievo.

2.Relazione sulla gestione e nota integrativa

Al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- le operazioni infragruppo;
- i criteri di valutazione applicati;
- l'area di consolidamento con l'indicazione delle società incluse e di quelle escluse e le ragioni dell'esclusione;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del GAP della denominazione, della sede e della percentuale utilizzata ai fini del consolidamento.

Il revisore rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- l'attivo consolidato, con l'indicazione dettagliata degli elementi dell'attivo;
- il passivo consolidato, con l'indicazione dettagliata degli elementi del passivo;

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

- il conto economico consolidato con l'indicazione dettagliata dei componenti positivi e negativi della gestione, della gestione finanziaria e della gestione straordinaria.

Il revisore rileva che seppur non sia stato rappresentato il prospetto di raccordo tra il Patrimonio netto dell'Ente e quello del consolidato, la nota integrativa descrive le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione del patrimonio netto consolidato.

3. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e del risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente.

Il revisore rileva che :

- il bilancio consolidato 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;
- 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);
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa.

4. Conclusioni

Il revisore per quanto esposto e 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.

Torino, 11 ottobre 2018

LIBRO VERBALI DEL REVISORE UNICO

Mandato triennale 2018 - 2020

Il Revisore unico

