

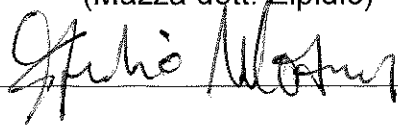
## **COMUNE DI ROSTA**

Città Metropolitana di Torino

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

(Mazza dott. Elpidio)



\_\_\_\_\_

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	18
CONCLUSIONI .....	19



Comune di Rosta

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 6 del 27/09/2018

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

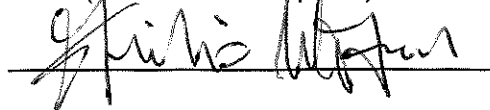
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare senza numero del 20/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Rosta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

(Mazza dott. Elpidio)



**INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione nella persona del dottor Mazza Elpidio;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il revisore del conto uscente, Dott.ssa Crisà Valentina, con relazione (cfr. verbale n. 7 del 19/04/2018) ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

**Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 20/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare senza numero in pari data e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 30/07/2018, l'ente ha approvato l'elenco 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;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Rosta, 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;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di ROSTA - anno 2017	21.412.181	19.633.436	3.158.579
<b>· SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>2.141.218</b>	<b>1.963.344</b>	<b>315.858</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosta**" le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

(nessun organismo)

enti strumentali controllati:

(nessun ente)

enti strumentali partecipati:

C.I.S.A. - quota di partecipazione 8,6 %;

C.A.DO.S - quota di partecipazione 1,07 %.

società controllate:

(nessuna società)

società partecipate:

Zona Ovest di Torino S.r.l. - quota di partecipazione 1,61 %;

C.I.D.I.U. S.p.A. - quota di partecipazione 0,711%;

ACSEL S.p.A. - quota di partecipazione 2,83 %;

SMAT S.p.A. - quota di partecipazione 0,00008 %;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosta”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 99 del 30/07/2018:

società indirettamente partecipate:

ACSEL ENERGIA S.r.l. - quota di partecipazione indiretta 2,83% %;

C.I.D.I.U. SERVIZI S.p.A. - quota di partecipazione indiretta 0,711 %;

ATO 3 - quota di partecipazione 0,13 %.

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n. 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) 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;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011 rilevati dall'ente dai siti delle entità partecipate tranne che per CISA che ha comunicato a parte.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica oppure devono essere ancora richieste come sottospecificato;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità oppure segnalate in data 27/09/2018 via mail ordinaria a parte dell'ente, a seguito di esplicita richiesta da parte di questo organo di revisione. Ogni entità 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 (adempimento escluso per l'anno 2017 essendo il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato per l'ente);



- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni tranne che per CISA Consorzio Socio Assistenziale dal quale non è stato ricevuto alcun dato per cui si invita l'ente di sollecitare, prima possibile, la comunicazione degli stessi;
- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie tranne che per CISA Consorzio Socio Assistenziale dal quale non è stato ricevuto alcun dato per cui si invita l'ente di sollecitare, prima possibile, la comunicazione degli stessi;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo tranne che per CISA Consorzio Socio Assistenziale dal quale non è stato ricevuto alcun dato per cui si invita l'ente di sollecitare, prima possibile, la comunicazione degli stessi;
- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo e presente, eccetto le entità partecipate ZONA OVEST, CADOS, CISA le quali non hanno nella Nota Integrativa voci di questi tipo dettagliate per cui si invita l'ente a chiedere al riguardo informazioni;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento ricavato dalle note integrative delle società partecipate tranne che per CISA Consorzio Socio Assistenziale dal quale non è stato ricevuto alcun dato per cui si invita l'ente di sollecitare, prima possibile, la comunicazione degli stessi;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo dalle note integrative delle società partecipate tranne che per CISA Consorzio Socio Assistenziale dal quale non è stato ricevuto alcun dato per cui si invita l'ente di sollecitare, prima possibile, la comunicazione degli stessi;
- 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 è presente nella relazione illustrativa e Nota integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ed è pure pubblicata nel sito istituzionale dell'ente. Questi compensi sono ricevuti dai soggetti sopraindicati ma solo per funzioni svolte presso il Comune di Rosta;



- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura presente nella relazione illustrativa e Nota integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e comunicato dall'ente, anche via mail ordinaria il 27/09/2018, che non sussistono per tutte le entità partecipate;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio non presente nella relazione illustrativa e Nota integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2017;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale tranne che per CISA Consorzio Socio Assistenziale del quale non è stato ricevuto alcun dato per cui si invita l'ente di sollecitare, prima possibile, la comunicazione degli stessi;
- non sono state ripianate dal Comune perdite, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.





**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosta”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** 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 10% rispetto a quelli del Comune di Rosta.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.254.951,35		4.254.951,35
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.322.459,19		4.322.459,19
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-67.507,84</b>	<b>0,00</b>	<b>-67.507,84</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	24.295,54		24.295,54
	<i>oneri finanziari</i>	34.122,12		34.122,12
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	1,41		1,41
	<b>Risultato della gestione ordinaria corrente</b>	<b>-77.335,83</b>	<b>0,00</b>	<b>-77.335,83</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	667.794,09		667.794,09
E	<i>oneri straordinari</i>	364.647,89		364.647,89
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>225.810,37</b>	<b>0,00</b>	<b>225.810,37</b>
	Imposte	56.334,18		56.334,18
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>169.476,19</b>	<b>0,00</b>	<b>169.476,19</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>169.476,19</b>	<b>0,00</b>	<b>169.476,19</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Rosta (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di ROSTA 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.254.951,35	3.158.579,27	1.096.372,08
B	componenti negativi della gestione	4.322.459,19	3.246.569,81	1.075.889,38
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-67.507,84</b>	<b>-87.990,54</b>	<b>20.482,70</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	24.295,54	7.912,30	16.383,24
	oneri finanziari	34.122,12	31.839,17	2.282,95
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	1,41		1,41
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-77.335,83</b>	<b>-111.917,41</b>	<b>34.581,58</b>
E	proventi straordinari	667.794,09	658.031,14	9.762,95
E	oneri straordinari	364.647,89	346.815,36	17.832,53
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>225.810,37</b>	<b>199.298,37</b>	<b>26.512,00</b>
	Imposte	56.334,18	44.165,79	12.168,39
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>169.476,19</b>	<b>155.132,58</b>	<b>14.343,61</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Proventi da tributi	1.966.674,73	0,00	1.966.674,73
Proventi da fondi perequativi	490.642,34	0,00	490.642,34
Proventi da trasferimenti e contributi	488.160,65	16.444,66	471.715,99
Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.262.582,64	4.091,04	1.258.491,60
Variazioni delle rimanenze	130,40	0,00	130,40
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	49,71	0,00	49,71
Altri ricavi e proventi diversi	67.246,58	0,00	67.246,58
<b>Totale</b>	<b>4.275.487,05</b>	<b>20.535,70</b>	<b>4.254.951,35</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	68.972,94	0,00	68.972,94
Prestazioni di servizi	2.077.188,94	3.964,93	2.073.224,01
Utilizzo di beni di terzi	38.064,46	0,00	38.064,46
Trasferimenti e contributi	383.298,82	16.656,77	366.642,05
Personale	1.037.898,58	0,00	1.037.898,58
Ammortamenti e svalutazioni	609.381,84	0,00	609.381,84
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	208,03	0,00	208,03
Accantonamenti per rischi	0	0,00	0,00
Altri accantonamenti	58.710,97	0,00	58.710,97
Oneri diversi di gestione	69.356,31	0,00	69.356,31
<b>Totale</b>	<b>4.343.080,89</b>	<b>20.621,70</b>	<b>4.322.459,19</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	8.082,48		8.082,48
Immobilizzazioni materiali	18.875.195,59		18.875.195,59
Immobilizzazioni finanziarie	366.333,01		366.333,01
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.249.611,08</b>	<b>0,00</b>	<b>19.249.611,08</b>
Rimanenze	1.297,89		1.297,89
Crediti	585.206,61		585.206,61
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	2.355.192,78		2.355.192,78
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.941.697,28</b>	<b>0,00</b>	<b>2.941.697,28</b>
Ratei e risconti	44.927,72		44.927,72
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>22.236.236,08</b>	<b>0,00</b>	<b>22.236.236,08</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>19.774.503,68</b>		<b>19.774.503,68</b>
Fondo rischi e oneri	297.402,09		297.402,09
Trattamento di fine rapporto	31.823,10		31.823,10
Debiti	2.064.274,80		2.064.274,80
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	68.232,41		68.232,41
<b>Totale del passivo</b>	<b>22.236.236,08</b>	<b>0,00</b>	<b>22.236.236,08</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 8.082,48.

Al riguardo si osserva che il valore maggiore pari ad € 5.273,40 è inserito come quota nel patrimonio del Comune di Rosta, ente capogruppo del bilancio consolidato, relativo alla voce immobilizzazioni in corso.

La restante quota, derivante dalle quote delle società sono suddivise nelle seguenti voci:

Costi di impianto ed ampliamento:	€	10,95
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€	941,20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€	416,97
Avviamento	€	40,66
Altre	€	1.099,30

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 18.875.195,59.

Al riguardo si osserva che:

i beni demaniali, pari ad un totale di € 10.482.102,75, sono afferenti esclusivamente al bilancio del Comune di Rosta capofila suddivisi in:

Terreni	€	11.386,18
Fabbricati	€	416.315,44
Infrastrutture	€	10.054.401,13

Sempre in capo al Comune di Rosta sussistono altre immobilizzazioni materiali per € 7.990.121,28 suddivise in:

Terreni	€	1.586.881,51
Fabbricati	€	5.888.497,49
Impianti e macchinari	€	26.134,17
Attrezzature industriali e commerciali	€	79.384,68
Mezzi di trasporto	€	22.720,95
Macchine per ufficio ed hardware	€	17.574,02
Mobili e arredi	€	24.528,91
Infrastrutture	€	329.420,57
Altri beni materiali	€	14.978,98

Per le società consolidate, le voci principali risultano essere le seguenti:

Terreni	€	102.115,18
Impianti e macchinari	€	179.199,00
Attrezzature industriali e commerciali	€	29.743,52

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 366.333,01.

Sono relative in particolare alle quote di partecipazione:

nelle società partecipate per € 189,81

nelle imprese controllate per € 8.886,20

e in altri soggetti per € 266.525,38.

La maggior quota di Altri crediti è per altri titoli del valore totale di € 78.574,56, derivante anche dalla partecipazione in Acsel S.p.A. per € 70.750,00 di cui nella nota integrativa si fa riferimento come acquisto di obbligazioni della Banca Alpi Marittime con un rendimento del 5%.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 585.206,61.

Si evidenziano le voci più significative:

▪ Crediti di natura tributaria	€ 83.923,90
▪ Crediti per trasferimenti e contributi	€ 144.544,49
▪ Crediti verso clienti e utenti	€ 227.610,65
▪ Altri crediti	€ 129.127,57

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrupo:

▪ Crediti per trasferimenti e contributi	€ 8.231,11
▪ Crediti verso clienti e utenti	€ 834,06

per un ammontare complessivo di euro 9.065,17.

Sul valore dei crediti si osserva che gli stessi, nonostante le percentuali di partecipazione molto basse, incidono principalmente le quote derivanti dalle società tipicamente prestatrici di servizi pubblici locali, quali CIDIU, ACSEL E SMAT SPA, mentre il valore dei crediti per trasferimenti e contributi afferisce più tipicamente agli enti strumentali che vivono principalmente di contributi da enti pubblici.

Non sono emersi, dal confronto dei dati con le società e dalle note informative attestanti i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato, valori non coincidenti.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.355.192,78 sono così costituite:

▪ Conto di tesoreria	€ 1.962.204,55
▪ Altri depositi bancari e postali	€ 392.904,61
▪ Denaro e valori in cassa	€ 83,62

### Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi, pari complessivamente ad € 44.927,72, per € 25.717,77 sono indicate nello Stato patrimoniale dell'ente e sono risconti attivi mentre per il restante sono delle società partecipate per € 496,86 come ratei attivi e per € 18.713,09 come risconti attivi.

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 19.774.503,68 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	506.872,76	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	2.452.219,78	
riserve da permessi di costruire	513.795,49	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.005.412,92	
altre riserve indisponibili	126.726,54	
risultato economico dell'esercizio	169.476,19	
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>19.774.503,68</b>	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>19.774.503,68</b>	-

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 297.402,09 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere (imposte)	189,73
fondo personale in quiescenza	1,11
altri	297.211,25
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>297.402,09</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.064.274,80.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 658.116,16
- Debiti verso fornitori € 963.589,57



▪ Debiti per trasferimenti e contributi	€	127.065,23
▪ Altri debiti	€	312.931,12

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

▪ Debiti verso fornitori	€	834,06
▪ Debiti per trasferimenti e contributi	€	8.231,11

per un ammontare complessivo di euro 9.065,17.

Sul valore dei debiti si osserva che i principali debiti da finanziamento afferiscono per l'ente capofila esclusivamente a debiti verso la Cassa Depositi e Prestiti per complessivi € 599.262,44, di cui due mutui con scadenza superiore ai 5 anni (2024 e 2028) con residuo debito mutuo al 31/12/2017 pari ad € 419.613,92 che riguardano l'ampliamento della scuola materna e il secondo lotto di costruzione dell'edificio denominato "Casa delle Associazioni ". Per tali mutui sono state fatte valutazioni in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per riduzione o per estinzione anticipata ma le elevate quote di indennizzo derivanti dalla differenza di spread fra il tasso del finanziamento e i tassi attuali BCE non consente di rendere tali operazioni convenienti dal punto di vista finanziario.

Per gli altri enti non sono pervenute particolari comunicazioni di criticità in merito ai debiti di finanziamento assunti se non dedotti dalle note integrative.

I debiti per trasferimenti e contributi sono tipicamente afferenti alle quote di partecipazione del Comune capofila in CISA e CADOS (Enti strumentali del Comune).

Anche per i debiti verso fornitori non sono emerse particolari situazioni nelle note integrative delle società e risultano dettagliati nelle stesse; le quote di maggior rilevanza sul bilancio consolidato rispetto alle percentuali di partecipazione fanno capo a CIDIU SPA e ACSEL SPA.

Non sono emersi dalle comunicazioni delle società e dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 68.232,41 e si riferisce principalmente a:

▪ Ratei passivi	€	48.897,88
(di cui dell'ente € 40.243,20)		
▪ Risconti passivi	€	19.334,53
▪ Contributi agli investimenti	€	41,43
▪ Altri risconti passivi	€	19.293,10

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 366.403,61 e si riferiscono alle opere che il Comune capofila del bilancio consolidato ha finanziato con Fondo pluriennale vincolato, accertate in c/competenza nell'anno 2017 ma trasferendo la loro esigibilità in anni successivi.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosta**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa;

mentre non illustra e non riporta:

- anche se la sua indicazione è eventuale, 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 2017 del Comune di Rosta 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 principali 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 2017 del Comune di Rosta rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

**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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosta** nell'intesa che per le informazioni, richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n. 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato ed indicate alle pagine da 6 a 8 della presente relazione, non ancora fornite dalle entità partecipate ed ivi segnalate,

**INVITA**

l'ente a chiederle completando e/o integrando la documentazione, con l'evidenziazione delle informazioni mancanti.

Rosta, 27/09/2018

L'Organo di Revisione

(Mazza dott. Elpidio)

