



**CITTA' DI  
BORGARO TORINESE**

**PROVINCIA DI TORINO**

**VERBALE N. 3**

**DEL**

**REVISORE DEI CONTI**

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E  
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

**AL 31-12-2017**

L'anno duemiladiciannove, il giorno -1 del mese di marzo, presso il Palazzo Comunale, il Revisore dei Conti, Dott. Oscar ROSSO, assistito dalla Dott.ssa Annarita CANOLA, Responsabile del Servizio Finanziario, ha proceduto come segue:

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 del Comune di BORGARO TORINESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgaro Torinese, -1 marzo 2019

Il Revisore  
Dott. Oscar Rosso

# 1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Oscar Rosso, revisore del Comune di Borgaro Torinese, nominato con delibera consiliare n. 37 del 02/10/2018

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 22-05-2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 con parere POSITIVO dell'Organo di Revisione;
- che in data 28/02/2019 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. 161 del 21-12-2017 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'Ente non ha potuto rispettare il termine fissato per l'adempimento, dal momento che è stato possibile acquisire i dati relativi al Consorzio Intercomunale di Mappano (CIM) soltanto in data 31/01/2019 a seguito di numerosi solleciti e precisamente:
  - il -3/08/2018 prot. 6868 prima richiesta;
  - il 29/10/2018 prot. 9561 primo sollecito;
  - il 30/11/2018 prot. 11100 secondo sollecito e ulteriori contatti telefonici e e-mail;inoltre, trattasi di dati di pre-consuntivo non approvati formalmente;
- che il revisore 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;
- che la redazione del bilancio consolidato è stata effettuata dalla società di servizi e di supporto alla pubblica amministrazione BOETHOS S.r.l.s di Beinasco;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile 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. 29 del 21-02-2019 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI BORGARO TORINESE PER L'ESERCIZIO 2017 – APPROVAZIONE SCHEMA DEFINITIVO E PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE".

### **Dato atto che**

- il Comune di BORGARO T.SE ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 161 del 21-12-2018 ha individuato il Gruppo Comune di BORGARO TORINESE e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di BORGARO T.SE 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 BORGARO T.SE 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 BORGARO TORINESE.

## **2. Stato Patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 comparato con quelli dell'anno 2016:

Voce di stampa		Importo Consolidato 2017	Importo Consolidato 2016
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	55.359,28	19.502,66
	Totale immobilizzazioni materiali	43.335.419,96	43.577.342,22
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.739.457,28	2.782.079,02
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.130.236,52	46.378923,91
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
II	Totale crediti	9.610.080,03	7.285.611,43
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	0,00
IV	Totale disponibilità liquide	3.649.161,82	4.857.389,47
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.259.241,85	12.143.000,90
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.169,07	282,55
	TOTALE DELL'ATTIVO	59.391.698,21	58.522.207,36

Voce di stampa		Importo Consolidato 2017	Importo Consolidato 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	28.950.019,67	28.899.003,22
II	Riserve	21.662.515,69	21.098.757,94
III	Risultato economico dell'esercizio	3.549.213,58	567.676,46
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	54.161.748,94	50.565.437,62
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	54.161.748,94	50.565.437,62
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	413.717,31	648.262,85
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00

	TOTALE DEBITI (D)	4.538.006,62	7.261.985,06
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	512,42	2.408,89
II	Risconti passivi	268.679,35	44.112,93
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	269.191,77	46.521,82
	TOTALE DEL PASSIVO	59.391.698,21	58.522.207,36
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

### 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:

Voce di stampa		Importo Consolidato 2017	Importo Consolidato 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.177.227,45	13.582.129,85
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.821.496,88	13.301.148,22
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.355.730,57	280.981,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	157.517,67	93.464,66
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	608.773,20	704.524,88
25	Oneri straordinari	386.225,83	370.529,56
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	222.547,37	333.995,32
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.735.795,61	708.441,61

26	Imposte (*)	186.582,03	140.765,15
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.549.213,58	567.676,46
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

La motivazione degli scostamenti sono rappresentati nella relazione sulla gestione consolidata approvata dalla Giunta Comunale.

#### **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, compresi 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

Il revisore 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 BORGARO TORINESE offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Revisore rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di BORGARO TORINESE 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 BORGARO TORINESE *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 al 31-12-2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di BORGARO TORINESE.

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

Borgaro Torinese, -1 marzo 2019.

Il Revisore

Dott. Oscar Rosso