

COMUNE DI ANDORA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIA



Verbale n. 30 Data 27/09/2018	OGGETTO: Parere sulla proposta di approvazione Bilancio Consolidato – Anno 2017
----------------------------------	---

L'anno duemiladiciotto, il giorno 27 del mese di Settembre, l'organo di revisione economico-finanziaria su richiesta parere da parte dell'Area Servizi Finanziari con Prot.7243 del 14/09/2018 del Comune di Andora ed allegati con oggetto: "Bilancio Consolidato Esercizio 2017", con il presente verbale esprime il proprio parere

L'Organo di Revisione

Premesso che:

- A. L'art.11 bis del D.Lgs. n.118/2011 prevede che *Gli enti di cui all'art.1 c.1 redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4;*
- B. *il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori*
- C. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica, pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo I.

Richiamati:

- 1) L'art.233 bis del D.Lgs.267/2000 che tratta della redazione del bilancio consolidato secondo le modalità del D.Lgs.118/2011 e successive modifiche
- 2) L'art.11 quinquies del D.Lgs.118/2011
- 3) L'art.151 c.8 del D.Lgs.267/2000

VISTI

- Lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;
- Il DCPM 28 dicembre 2011
- Il D.Lgs.18 agosto 2000 n.267 TUEL come modificato dal D.Lgs.126/2014
- Il DPR 31 gennaio 1996 n.194
- I Principi Contabili per gli Enti Locali emanati dall'Osservatorio per la Finanza e Contabilità degli Enti Locali
- I Principi di Vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti ed Esperti contabili
- Il D.Lgs.118/2011
- Che l'articolo 18 comma 1 lettera c) del D.Lgs.118/2011 prevede che il Bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

Presa visione della proposta di delibera del Consiglio Comunale di Andora inviataci

Presa visione dell'allegato n.4/4 del D.Lgs.118/2011 riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato il quale prevede che:

"Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento,

la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio precedente. Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti."

ESPONE QUANTO SEGUE

Il Bilancio Consolidato per l'anno 2017 è stato redatto secondo i corretti principi di consolidamento sulla base di quanto previsto dal D.Lgs.118/2011 ed in particolare del principio contabile applicato (principio 4/4) riguardante il bilancio consolidato i cui risultati in sintesi sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2017

Totale Attività	€ 68.395.582,43
Patrimonio Netto	€ 61.435.464,83
Totale Passività	€ 6.960.117,60

CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 2017

Totale componenti positivi della gestione	€ 22.841.407,39
Totale componenti negativi della gestione	€ 20.440.313,10
Differenza	€ 2.401.094,29
Risultato della gestione finanziaria	€ 2,78 -
Rettifica di valore attività finanziarie	€ 0,00
Risultato della gestione straordinaria	€ 712.900,79 -
Risultato prima delle imposte	€ 1.688.190,72
Imposte	€ 200.135,97 -
Risultato di esercizio	€ 1.488.054,75

Ai sensi del principio contabile di cui al punto 4.4 D.Lgs.118/2011 è stato adottato il metodo integrale di consolidamento per la partecipazione di controllo

Con delibera di Consiglio Comunale n.19 del 25.05.2018 l'Ente ha approvato il rendiconto della gestione per l'anno 2017, comprendente il conto economico e il conto patrimoniale redatti secondo gli schemi armonizzati

Con delibera di Giunta Comunale n.136 del 27.08.2018 il Comune di Andora ha individuato i seguenti Enti come membri del G.A.P - Gruppo Amministrazione Pubblica per il consolidato dell'anno 2017:

A. A.M.A. Srlu

B. Rivieracqua Scpa

Preso atto che la Soc. Rivieracqua non ha approvato il proprio bilancio e non ha mandato gli atti richiesti per il consolidamento, ravvisando pertanto l'impossibilità di consolidare il bilancio con la Soc. Rivieracqua

Preso atto della Nota Integrativa dove sono riportati i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo patrimoniale, in applicazione del principio contabile approvato come allegato 4.3 al D.Lgs.118/2011, evidenziando e tenendo conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 che interpreta che *"Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 10% per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici"*.

Preso atto della Relazione sulla gestione dove sono evidenziate le rettifiche derivanti da operazioni infragruppo consistenti nell'eliminazione di costi e ricavi, debiti e crediti e perdite infragruppo e dati ed informazioni che descrivono l'andamento della gestione nonché la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Comune di Andora

ACCERTATO

- I pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.267/2000

- che non sussiste il caso del "Perimetro di consolidamento in negativo per il Comune di Andora" così come previsto dall'art.11 bis del D.Lgs.118/2011

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto per l'approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Andora, in quanto redatto in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, ossia con chiarezza e rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del Comune.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

(Dott.ssa Mezzera Gianfranca)



