

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA PRIMA COLLINA
PROVINCIA DI PAVIA

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

L'Organo di Revisione

Dott Antonello Cattelan

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, 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:

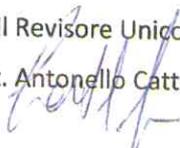
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canneto Pavese, lì 19/09/2018

Il Revisore Unico
Dott. Antonello Cattelan



Introduzione

Il sottoscritto CATTELAN ANTONELLO revisore nominato con delibera del Consiglio dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina n. 4 del 25/02/2016;

Premesso

- che il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 è stato regolarmente approvato dall'Organo Consiliare e che questo Organo con relazione del 28/03/18 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017
- che in data 14/09/2018 l'Organo 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 la Giunta dell'Unione 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'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

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;

Dato atto che

- l'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta dell'unione ha individuato il Gruppo Comune dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento aggiornato del Bilancio Consolidato dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina risulta dalla seguente tabella:



Denominazione e Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione e diretta	Percentuale di partecipazione e del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
BRONI STRADELLA SPA	4.301.288,00	X	0,026 %	Diretta	Proporzionale	All. 4/4 D.lgs. 118/2011 – gestione in house di servizi

- Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta/indiretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
RICCAGIOIA S.C.P.A. in liquidazione	539.626	Diretta	0,79	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Gal Oltrepò Pavese Srl	41.022	Diretta e indiretta	0,7856	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Broni Stradella Pubblica Srl	100.000	Diretta	0,0438	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Pavia Acque S.c.a.r.l.	15.048.128	Indiretta	0,003539	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Broni Stradella Gas Srl	600.000	Indiretta	0,011141	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%

Aqua Planet Srl	10.000	Indiretta	0,0247	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Banca Centropadana Credito Coop.	46.931.568	Indiretta	0,00003727	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%
Ascom Fidi Soc. Coop.	5.730.197	Indiretta	0,0002	società partecipata	Irrilevanza partecipazione < 1%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina.

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	
Totale immobilizzazioni immateriali	815.728,53	90,41%
Totale immobilizzazioni materiali	80.004,68	8,87%
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.566,68	0,73%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	902.299,89	100,00%
Rimanenze	176,93	0,04%
Totale crediti	444.796,93	90,16%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Totale disponibilità liquide	48.385,60	9,81%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	493.359,46	100,00%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	13.886,06	100,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.886,06	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	1.409.545,41	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		%
Fondo di dotazione	84.319,97	68,29%
Riserve	97,86	0,08%
Risultato economico dell'esercizio	39.053,04	31,63%
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	123.470,87	100,00%
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)	123.470,87	100,00%
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00%
Per imposte	0,00	0,00%
Altri	1,08	100,00%
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1,08	100,00%
TOTALE T.F.R. (C)	395,07	100,00%
Debiti da finanziamento	80.064,35	29,76%
Debiti verso fornitori	149.050,14	55,39%
Acconti	149,13	0,06%
Debiti per trasferimenti e contributi	6.002,60	2,23%
Altri debiti	33.804,96	12,56%
TOTALE DEBITI (D)	269.071,18	100,00%
Ratei passivi	48.874,32	4,81%
Risconti passivi	967.732,89	95,19%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.016.607,21	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	1.409.545,41	

ATTIVO

Immobilizzazioni finanziarie

Il Valore è pari a Euro 6.566,68.

Risultano correttamente elise le partecipazioni degli organismi partecipati.

Crediti

Risultano correttamente effettuate la elisione crediti infragruppo.

Il valore complessivo post consolidamento è pari a euro 493.359,46 di cui euro 491.398,16 si riferiscono all'Unione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 48.385,60 di cui euro 48.338,16 si riferiscono all'Unione.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	84.320,00	0
II	Riserve	98,00	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	98	
III	Risultato economico dell'esercizio	39053	0
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	123.471	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	123.471	-

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	1	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1	-

Debiti

I Debiti ammontano a euro 269.071,18, di cui euro 264.720,59 si riferiscono all'Unione.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	48.874	-
II	Risconti passivi	967733	0
1	Contributi agli investimenti	967733	0
a	da altre amministrazioni pubbliche	967733	
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	679	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.016.607	-

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	24529	
	2) beni di terzi in uso	47714	
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	72.243	5

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017, con la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		%
Proventi da tributi	0,00	0,00%
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.515.993,31	95,62%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.692,90	2,31%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3,36	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	99,83	0,01%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	32.712,90	2,06%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.585.502,30	100,00%

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.061,74	2,31%
Prestazioni di servizi	774.273,20	49,55%
Utilizzo beni di terzi	54.819,99	3,51%
Trasferimenti e contributi	28.764,53	1,84%
Personale	443.491,20	28,38%
Ammortamenti e svalutazioni	217.045,15	13,89%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00%
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00%
Altri accantonamenti	282,04	0,02%
Oneri diversi di gestione	7.743,54	0,50%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.562.481,39	100,00%

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			%
Proventi da partecipazioni		0,00	0,00%
Altri proventi finanziari		2,64	100,00%
	Totale proventi finanziari	2,64	100,00%
Interessi ed altri oneri finanziari		2.075,07	100,00%
	Totale oneri finanziari	2.075,07	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.072,43	

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			%
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00	0,00%
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		40.801,07	89,88%
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		4.494,46	9,90%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		100,00	0,22%
<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00	0,00%
	Totale proventi	45.395,53	100,00%
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00%
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		8.280,00	100,00%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00%
<i>Altri oneri straordinari</i>		0,00	0,00%
	Totale oneri	8.280,00	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	37.115,53	

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	68.064,01
Imposte	29.010,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	39.053,04

Si rileva che i dati sono esposti al netto delle elisioni effettuate per operazioni infragruppo e delle rettifiche di consolidamento.

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;
- 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;
- 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.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l’esercizio 2017 dell’Unione di Comuni Lombarda Prima Collina offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L’Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 dell’Unione di Comuni Lombarda Prima Collina 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 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 dell’Unione di Comuni Lombarda Prima Collina 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.

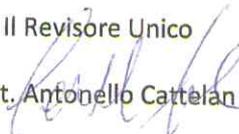


Conclusioni

L'Organo di Revisione 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, per quanto di sua competenza

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina.

Canneto Pavese 19 settembre 2018.

Il Revisore Unico

Dott. Antonello Cattelan