

COMUNE DI SONDRIO

PROVINCIA DI SONDRIO

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

ANNO 2018

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
3. Conto economico consolidato	7
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	9
5. Osservazioni.....	10
6. Conclusioni.....	10

Comune di Sondrio
Collegio dei Revisori
Verbale n. 20 del 19.09.2019
Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare n. 326 del 13/09/2018 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 del Collegio dei Revisori dei Conti 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 2018 del Comune di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 19.09.2019

Il Collegio dei revisori

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi

1. Introduzione

Il sottoscritto Collegio dei Revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 30.11.2018 ;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 33 del 29.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con verbale n. 8 del 18.04.2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 06.09.2019 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 318/2019 per l'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 277/2018 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 con delibera n. 240 del 04/09/2019 è stata esclusa dal perimetro di consolidamento la società A.E.V.V. a seguito di operazione di fusione per incorporazione nel gruppo ACSM AGAM del quale il Comune di Sondrio detiene una partecipazione in misura inferiore al 10% previsto come limite per il consolidamento delle società quotate;
- che Il collegio 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. 118/2011 (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: "Approvazione del Bilancio Consolidato 2018"

Dato atto che

- il Comune di Sondrio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 240/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Sondrio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sondrio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
SECAM S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA A CUI SONO AFFIDATI SERVIZI IN HOUSE	22,90%

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio dei Revisori dei Conti non ha nulla da segnalare.

Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con i seguenti metodi:

Ente/Società	METODO DI CONSOLIDAMENTO
SECAM S.P.A.	PROPORZIONALE

Il Collegio dei Revisori dei Conti nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Sondrio.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	9.222.653,01	7.592.030,70	1.630.622,31
Immobilizzazioni Materiali	101.690.405,04	124.410.020,99	-22.719.615,95
Immobilizzazioni Finanziarie	10.138.493,97	837.511,99	9.300.981,98
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	121.051.552,02	132.839.563,68	-11.788.011,66
Rimanenze	312.792,93	1.369.934,86	-1.057.141,93
Crediti	10.721.554,02	20.417.383,89	-9.695.829,87
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.555.890,92	11.638.657,50	-4.082.766,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.590.237,87	33.425.976,25	-14.835.738,38
RATEI E RISCONTI (D)	66.168,38	123.571,92	-57.403,54
TOTALE DELL'ATTIVO	139.707.958,27	166.389.111,85	-26.681.153,58

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	68.908.480,36	82.074.068,25	-13.165.587,89
di cui patrimonio netto di pertinenza di terzi *	2.350,92	15.127.307,13	-15.124.956,21
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	84.710,99	1.121.466,86	-1.036.755,87
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	435.729,52	1.736.521,75	-1.300.792,23
DEBITI (D)	27.475.900,57	38.585.321,97	-11.109.421,40
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	42.803.136,83	42.871.733,02	-68.596,19
TOTALE DEL PASSIVO	139.707.958,27	166.389.111,85	-26.681.153,58
CONTI D'ORDINE	8.414.666,40	11.741.516,75	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.985.725,31	61.631.077,98	-25.645.352,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.783.570,80	57.868.166,61	-22.084.595,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	202.154,51	3.762.911,37	-3.560.756,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	304.766,49	105.461,06	199.305,43
<i>Proventi finanziari</i>	751.619,09	574.622,19	176.996,90
<i>Oneri finanziari</i>	446.852,60	469.161,13	-22.308,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	11.221.618,74	0,00	11.221.618,74
<i>Rivalutazioni</i>	11.221.618,74	0,00	11.221.618,74
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.985.072,97	1.163.782,52	821.290,45
<i>Proventi straordinari</i>	2.509.693,92	1.402.385,95	1.107.307,97
<i>Oneri straordinari</i>	524.620,95	238.603,43	286.017,52
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	13.713.612,71	5.032.154,95	8.681.457,76
Imposte	518.505,70	1.641.742,99	-1.123.237,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	13.195.107,01	3.390.411,96	9.804.695,05
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	1.865,66	1.711.523,38	-1.709.657,72

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Sondrio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.985.725,31	23.790.206,59	12.195.518,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.783.570,80	24.195.515,35	11.588.055,45
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	202.154,51	-405.308,76	607.463,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	304.766,49	521.242,71	-216.476,22
<i>Proventi finanziari</i>	751.619,09	709.642,48	41.976,61
<i>Oneri finanziari</i>	446.852,60	188.399,77	258.452,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	11.221.618,74	11.221.618,74	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	11.221.618,74	11.221.618,74	
<i>Svalutazioni</i>	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.985.072,97	1.985.072,97	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	2.509.693,92	2.509.693,92	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	524.620,95	524.620,95	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	13.713.612,71	13.322.625,66	390.987,05
Imposte	518.505,70	342.198,35	176.307,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	13.195.107,01	12.980.427,31	214.679,70
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	1.865,66	0,00	1.865,66
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di 13.195.107,01.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Collegio dei revisori dei Conti 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni;
- 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;
- 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;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Sondrio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Sondrio 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento si ritiene che l'Ente abbia operato correttamente;
- 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 2018 del Comune di Sondrio 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 Collegio dei Revisori dei Conti 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 n. 318/2019 concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sondrio.

Lì, 19.09.2019

Il Collegio dei revisori

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi