

# **COMUNE DI BRA**

Provincia di Cuneo

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA  
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

**Anna Paschero** \_\_\_\_\_

**Massimo Berta** \_\_\_\_\_

**Stefano Vincenzo Gotta** \_\_\_\_\_

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA ....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	14
CONCLUSIONI.....	15

# Comune di Bra

Provincia di Cuneo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 3 del 15/09/2017

## RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla deliberazione della Giunta Provinciale n. 154 del 29/08/2017 di proposta al Consiglio per l'approvazione, relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Bra, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

**Anna Paschero** \_\_\_\_\_

**Massimo Berta** \_\_\_\_\_

**Stefano Vincenzo Gotta** \_\_\_\_\_



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di **Anna Paschero**, **Massimo Berta** e **Stefano Vincenzo Gotta**,

### *Premesso*

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18..... del...15 maggio 2017... è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che l'Organo di Revisione con relazione approvata con verbale n. 45 del 18/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

### *Visto:*

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 29/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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;
- il Comune di Bra con deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 29/10/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 04/07/2017, 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 2016 del Comune di Bra, 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:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Bra - anno 2016	80.246.874,36	19.109.671,67	23.195.329,07
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>8.024.687,43</b>	<b>1.910.967,16</b>	<b>2.319.532,90</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bra* " le seguenti partecipazioni:
  - SIIAR S.r.l. - quota di partecipazione 65,00%;
  - Co.A.B.Ser - quota di partecipazione 19,75%;

▪ risultano escluse dall'area di consolidamento del “*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bra*”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella Deliberazione della Giunta Comunale n. 123 del 4 luglio 2017:

Ente Turismo Alba Bra Langhe Roero Scarl - quota di partecipazione 17,50%;

Agenzia di Pollenzo Spa - quota di partecipazione 0,61%;

SIPI – Società Intercomunale Patrimonio Idrico Srl - quota di partecipazione 2,43%;

FINGRANDA SpA - quota di partecipazione 0,76%

TANARO ACQUE servizi Srl - quota di partecipazione 0,02%

STR – Società trattamento rifiuti Srl – quota di partecipazione 17,46%

Egea Spa – quota di partecipazione 0,000161%

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “*gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bra*”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** 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 Bra;

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato:

*(Per effetto degli arrotondamenti degli importi a unità di Euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga del totale).*

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	componenti positivi della gestione	22.933.455,00
B	componenti negativi della gestione	25.180.934,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-2.247.479,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	
	proventi finanziari	99.545,00
	oneri finanziari	743.114,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	
	Rivalutazioni	0,00
	Svalutazioni	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.891.048,00</b>
E	proventi straordinari	679.054,00
E	oneri straordinari	558.462,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-2.770.456,00</b>
	Imposte	
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-2.770.456,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-2.770.456,00</b>



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 Bra nella sua forma riclassificata (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2016 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Bra 2016 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	22.933.455,00	23.195.329,00	-261.874,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	25.180.934,00	25.451.539,00	-270.605,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-2.247.479,00</b>	<b>-2.256.210,00</b>	<b>8.731,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	99.545,00	89.749,00	9.796,00
	<i>oneri finanziari</i>	743.114,00	743.114,00	0,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.891.048,00</b>	<b>-2.909.575,00</b>	<b>18.527,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	679.054,00	679.054,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	558.462,00	558.461,00	1,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-2.770.456,00</b>	<b>-2.788.982,00</b>	<b>18.526,00</b>
	Imposte	435.855,00	427.565,00	8.290,00
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-3.206.311,00</b>	<b>-3.216.547,00</b>	<b>10.236,00</b>

Il consolidamento dei proventi e degli oneri di gestione dei soggetti rientranti nell'area di consolidamento è avvenuto per SIAR con il metodo "integrale" e per Co.A.B.Ser con il metodo "proporzionale".

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

<b>Componenti positivi</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
Quota Annuale di contributo agli investimenti SIIAR	26.325,00
Ricavi dalle vendite e prestazioni di servizi Co.A.B.Ser.	3.897.004,00
<b>Totale</b>	<b>3.923.329,00</b>
Elisioni	
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>3.923.329,00</b>

<b>Componenti negativi</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
Prestazioni di servizi	3.897.004,00
Trasferimenti correnti	26.325,00
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
<b>Totale</b>	<b>3.923.329,00</b>
Elisioni	-
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>3.923.329,00</b>

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;

- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	154.689,00		154.689,00
Immobilizzazioni materiali	72.952.533,00		72.952.533,00
Immobilizzazioni finanziarie	437.543,00		437.543,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>73.544.765,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.544.765,00</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	6.947.714,00		6.947.714,00
Altre attività finanziarie	13.998,00		13.998,00
Disponibilità liquide	2.703.332,00		2.703.332,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.665.044,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.665.044,00</b>
Ratei e risconti	8.209,00		<b>8.209,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>83.218.018,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83.218.018,00</b>
<b><i>Passivo</i></b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>35.121.061,00</b>		<b>35.121.061,00</b>
Fondo rischi e oneri	0,00		0,00
Trattamento di fine rapporto	34.403,00		34.403,00
Debiti	22.803.494,00		22.803.494,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	25.259.060,00		<b>25.259.060,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>83.218.018,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83.218.018,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 154.689,00

Al riguardo si osserva per quanto riguarda l'importo di € 154.584 si riferisce a costi capitalizzati sostenuti per attività di studio rivolta prevalentemente alla revisione del piano regolatore comunale.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 72.952.533.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 437.543

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese controllate.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro **6.947.714**

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per € 3.595.561 (addizionale comunale IRPEF e TARI)
- crediti verso amministrazioni pubbliche (Regione) per € 1.109.027;
- crediti verso utenti dei servizi comunali.

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

- € 23.580,00 per SIAR crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti
- € 933.997,00 per Co.A.B.Ser crediti verso clienti e utenti
- € 1.030.987,00 per Co.A.B. Ser per altri crediti

per un ammontare complessivo di euro 1.988.564,00

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.703.332,00 sono così costituite:

- € 1.266.097,00 da Conto del Tesoriere del Comune di Bra
- € 5.054,00 da SIAR
- € 1.432.181,00 da Co.A.B.Ser

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 36.453.692,00 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2016</b>
fondo di dotazione	19.121.671,00
riserve da capitale	4.175.011,00
riserve da permessi di costruire	16.363.125,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	194,00
risultato economico dell'esercizio	- 3.206.309,00
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>36.453.692,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 1.332.616,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	- 15,00
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>- 1.332.631,00</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>35.121.061,00</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 0,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	-
<b>totale fondi rischi</b>	<b>-</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate (Co.A.B.Ser ) in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 22.803.494,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento per € 16.052.429,00
- Debiti verso fornitori per € 4.498.600,00.(gestione calore)

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

- € 1.964.984 per debiti del Comune nei confronti di Co.A.B.Ser
- € 1.332.631 per partite reciproche infragruppo tra il Comune e la SIIAR per la quota del patrimonio netto di competenza di terzi;
- € 23.580 per debiti per trasferimenti e contributi tra il Comune e la SIIAR

per un ammontare complessivo di euro 3.321.195.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 25.259.059 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 25.059.322.

**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 Bra;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Bra 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;
- 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 2016 del Comune di Bra 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, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Bra;

Data, 15 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Anna Paschero

Massimo Berta

Stefano Vincenzo Gotta

