

COMUNE DI GALLIATE

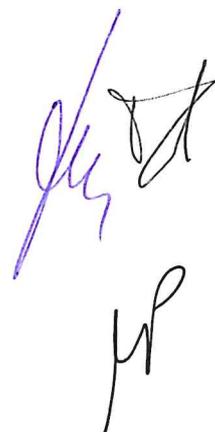
**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI
CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2018**

L'Organo di revisione

dott. Marcello Pozzesi

dott. Ferraris Marco Luca

dott. Custodi Daniele

Handwritten signatures in blue ink, including a large signature and a smaller one below it.

Il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera consiliare n. 25 del 26.04.2018;

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 24.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 04.04.2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018
 - che in data 03.09.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico consolidato;
 - Stato Patrimoniale consolidato;
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
 - che con delibera n. 98 DEL 13.05.2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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

- l'art. 147-quater del D.Lgs n. 267/2000 (TUEL) e sue successive integrazioni e modificazioni, che in merito ai "Controlli sulle società partecipate non quotate" prevede nel comma 4 che: "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica...";
- l'articolo 151 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ai sensi del quale gli enti locali devono approvare il bilancio consolidato secondo il principio applicato n. 4/4 allegato al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 e successive integrazioni e modificazioni, dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;



PRESO IN ESAME

- lo schema di Bilancio consolidato 2018 del Comune di Galliate e sue partecipate controllate, (Conto Economico e Stato Patrimoniale);
- la Nota integrativa – relazione sulla gestione al Bilancio consolidato 2018 del Comune di Galliate sue partecipate rientrante nell'area di consolidamento

PRESO ATTO CHE

il bilancio consolidato del gruppo "Amministrazione Pubblica" del Comune di Galliate:

- è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa;
- è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2018;
- è stato predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- l'allegato 4/4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, definisce i criteri per l'individuazione dell'area di consolidamento, dovendo procedere innanzitutto alla definizione del Gruppo Comune di Galliate ("Gruppo amministrazione pubblica") e quindi, all'interno di tale gruppo, per l'individuazione dell'area di consolidamento sulla base di determinati parametri;
- con Deliberazione della Giunta Comunale n. 98 del 13.05.2019, in attuazione del principio su richiamato è stato definito il "gruppo di amministrazione pubblica" del Comune di Galliate:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione	% di partec. Comune di Galliate	Class.ne
Acqua Novara VCO SpA	Novara (NO) - Via Triggiani n. 9	7.839.597	1,66%	Società partecipata
WaterAlliance-Acque del Piemonte	Sede in Torino – Via Maestri del Lavoro n. 4	60.001	0,14%	Ente strumentale partecipato indirettamente (via Acqua Novara VCO SpA)
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	Romentino (NO) – Via B. Gambaro n.47	696.657	25,80%	Ente strumentale partecipato
Consorzio di Bacino Basso Novarese	Novara (NO) – Via Socrate n.1	822.026	6,98%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	Novara (NO) – Via Rosselli n.1	7.206.384	3,11%	Ente strumentale partecipato

Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	Novara (NO) – B.do Q. Sella n.40	74.112	5,57%	Ente strumentale partecipato
Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte	Torino (TO)-Corso Unione Sovietica n.216	12.345.794	0,11%	Ente strumentale partecipato
Consorzio TOP-IX	Torino (TO) – via Maria Vittoria n.38	1.605.000	0,02%	Ente strumentale partecipato indirettamente (via CSI Piemonte)

E' stato altresì approvato l'elenco degli organismi, enti e società compresi nel **Perimetro di Consolidamento** ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, dando atto che sono stati esclusi i soggetti il cui bilancio è irrilevante ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 del principio contabile allegato n. 4/4 del Decreto Legislativo n. 118/2011, che risulta il seguente:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione	% di partec. Comune di Galliate	Class.ne	Criterio di consolidamento
Acqua Novara VCO SpA	7.839.597	1,66%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio Assistenziali dell'Ovest Ticino	696.657	25,80%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino Basso Novarese	822.026	6,98%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	7.208.680	3,11%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Provincia di Novara	74.112	5,57%	Società Consortile partecipata	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Galliate", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- Consorzio per il Sistema Informativo - CSI Piemonte: ente partecipato dal comune di Galliate. L'ente è escluso per irrilevanza della quota di partecipazione (0,11% < 1%) ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato;
- Water Alliance - Acque del Piemonte: ente partecipato indirettamente dal comune di Galliate attraverso la partecipata diretta Acqua Novara VCO SpA (quota del 8,33%). L'ente è escluso per irrilevanza della quota di partecipazione (8,33% X 1,66% < 1%) ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato;

- Consorzio TOP-IX: ente partecipato indirettamente dal comune di Galliate attraverso la partecipazione in Consorzio per il Sistema Informativo - CSI Piemonte (quota del 15,58%). L'ente è escluso per irrilevanza della quota di partecipazione (15,58% X 0,11% < 1%) ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata effettuata con il metodo proporzionale.

Il consolidamento proporzionale consiste nel riportare le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale per la quota di possesso della Capogruppo.

Vengono di seguito riassunte le principali risultanze contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico del Bilancio consolidato del Comune di Galliate:

<u>STATO PATRIMONIALE – ESERCIZIO 2018</u>	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Totale crediti vs partecipanti	0,00	479,46	479,46	670,37	-190,91
Immobilizzazioni immateriali	108.332,21	73.533,66	181.865,87	159.538,82	22.327,05
Immobilizzazioni materiali	32.023.666,03	3.036.694,90	35.060.360,93	35.360.563,56	-300.202,63
Immobilizzazioni finanziarie	2.343.159,31	-2.269.968,41	73.190,90	27.551,57	45.639,33
Totale immobilizzazioni	34.475.157,55	840.260,15	35.315.417,70	35.547.653,95	-232.236,25
Rimanenze	0,00	31.991,41	31.991,41	42.553,37	-10.561,96
Crediti	1.693.866,99	2.790.553,70	4.484.420,69	7.288.509,72	-2.804.089,03
Attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.586.169,63	630.439,34	5.216.608,97	3.617.044,03	1.599.564,94
Totale attivo circolante	6.280.036,62	3.452.984,45	9.733.021,07	10.948.107,12	-1.215.086,05
Totale ratei e risconti	798,11	5.013,64	5.811,75	4.213,20	1.598,55
TOTALE DELL'ATTIVO	40.755.992,28	4.298.737,70	45.054.729,98	46.500.644,64	-1.445.914,66
Patrimonio Netto	33.780.091,88	214.292,25	33.994.384,13	35.352.182,01	-1.357.797,88
Fondi per rischi ed oneri	238.472,38	227.728,49	466.200,87	125.581,37	340.619,50
TFR	0,00	79.920,81	79.920,81	86.499,78	-6.578,97
Debiti	6.700.452,55	3.044.353,20	9.744.805,75	10.182.089,92	-437.284,17
Ratei E Risconti	36.975,47	732.442,95	769.418,42	754.291,56	15.126,86
TOTALE DEL PASSIVO	40.755.992,28	4.298.737,70	45.054.729,98	46.500.644,64	-1.445.914,66

<u>CONTO ECONOMICO – ESERCIZIO 2018</u>	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Valore della produzione	10.366.983,69	5.983.663,89	16.350.647,58	15.914.551,42	436.096,16
Costi della produzione	10.119.833,89	-5.662.548,92	-15.782.382,81	-15.234.627,26	-547.755,55
<i>Risultato della Gestione Operativa</i>	<i>247.149,80</i>	<i>321.114,97</i>	<i>568.264,77</i>	<i>679.924,16</i>	<i>-111.659,39</i>
Proventi e oneri finanziari	-222.368,61	-27.769,06	-250.137,67	-279.049,54	28.911,87

Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.268,15	82,14	5.350,29	229,93	5.120,36
Proventi e oneri straordinari	509.892,24	-17.639,32	492.252,92	-51.842,48	544.095,40
Imposte	-158.905,91	-61.496,48	-220.402,39	-236.792,20	16.389,81
Risultato d'esercizio	381.035,67	214.292,25	595.327,92	112.469,87	482.858,05

CONSIDERATO CHE

Il bilancio consolidato è stato pertanto compilato tenendo conto degli elementi contabili del Comune di Galliate e delle società ricomprese nel perimetro di consolidamento, come da tabella suesposta;

la nota integrativa riporta gli elementi e le indicazioni richieste dal Principio contabile applicato n° 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 relativo al "Bilancio consolidato" e contiene tutte le informazioni circa:

- l'acquisizione dei dati e delle informazioni riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) utili e necessarie per l'elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Galliate e del soggetto partecipato che rientra nel su citato "perimetro di consolidamento";
- le operazioni che sono state considerate e i saldi reciproci, che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo, e identificate, quindi, le operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi sulla base delle informazioni trasmesse dalle società;
- l'effettuazione delle operazioni di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica;
- i criteri di aggregazione dei bilanci della capogruppo, Comune di Galliate, e dei componenti del gruppo, che risultano rettificati secondo le modalità indicate nel su richiamato principio contabile applicato n. 4/4, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area di consolidamento (cd. metodo proporzionale). Lo stesso procedimento è stato adottato anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificate in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000, esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Galliate.

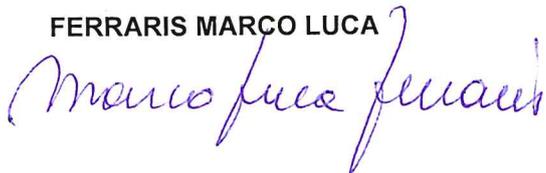
Lì 17 settembre 2019

L'Organo di revisione

POZZESI MARCELLO

Handwritten signature of Marcello Pozzesi in black ink.

FERRARIS MARCO LUCA

Handwritten signature of Marco Luca Ferraris in blue ink.

CUSTODI DANIELE

Handwritten signature of Daniele Custodi in black ink.

