

ALL.C)

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

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

COMUNE DI VALENZA
Prot. **20170018279**
Data **22-09-2017** ARRIVO
Classificazione **4.1.0**

* 2 0 1 7 0 0 1 8 2 7 9 *

L'ORGANO DI REVISIONE

Scarzello Dott.ssa Mariella

Priano Rag. Mario

Rondano Dott.ssa Carla



3LM

Cpc SG - 1/1 X CC-PC

SPX { SINDACO
ASS PERRONE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	11
CONCLUSIONI.....	12

Comune di Valenza

L'Organo di Revisione

Verbale del 21/09/2017

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 proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Valenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Scarzello Dott.ssa Mariella

Priano Rag. Mario

Rondano Dott.ssa Carla

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Scarzello Dott.ssa Mariella, Priano Rag. Mario e Rondano Dott.ssa Carla;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 06/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con verbale del 20/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 27/12/2016, 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 ed alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di essi 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 Valenza, 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;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza"** le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

- A.M.V. Spa – Azienda Multiservizi Valenzana S.p.a - quota di partecipazione 93,18%;
- A.M.V. Igiene Ambientale S.r.l. - quota di partecipazione 90,28%;
- Valenza Reti s.p.a. in liquidazione - quota di partecipazione 99,87%;
- Vi.Val s.r.l. – Valorizzazione Immobili Valenza srl unipersonale in liquidazione – quota di partecipazione 100%.

Altri organismi:

- Consorzio di Bacino Alessandrino dei rifiuti solidi urbani - quota di partecipazione 12,24%;
- For.AI. – Consorzio formazione professionale dell'Alessandrino - quota di partecipazione 10%;
- Expo - Piemonte srl – quota di partecipazione 4,11%.

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 97 del 12-12-2016;

società partecipate:

- ARAL s.p.a. – Azienda Rifiuti Alessandrini s.p.a. - quota di partecipazione 0,78%;
- Atm s.p.a. – Azienda Trasporti e Mobilità - quota di partecipazione 0,94%;
- C.CAM. – Consorzio dei comuni per l'acquedotto del Monferrato - quota di partecipazione 0,99%.

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 Valenza"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti 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 Valenza, ad eccezione della società Expo Piemonte srl in quanto "il relativo bilancio non presenta i requisiti di irrilevanza ai sensi dell'allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011 punto 3.1 lettera a)".

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	30.976.362,09	35.266.214,66	-4.289.852,57
B	componenti negativi della gestione	30.287.810,19	33.974.973,99	-3.687.163,80
	Risultato della gestione	688.551,90	-1.211.240,67	-802.688,77
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	95.914,37	1.570.291,45	-1.474.377,08
	oneri finanziari	1.032.228,34	1.287.328,62	-255.100,28
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-24.712,47	-1.574.303,60	-1.549.591,13
E	proventi straordinari	37.081.846,53	4.997.586,84	32.084.259,69
E	oneri straordinari	64.800.590,61	4.156.942,28	60.643.648,33
	Risultato prima delle imposte	-27.968.506,15	-2.414.843,06	-30.383.349,21
	Imposte	486.837,63	148.644,30	338.193,33
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-28.455.343,78	-2.266.203,76	-30.721.547,54
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	5.435,80		5.435,80
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-28.450.779,98	-2.266.203,76	-30.721.063,54

(*) solo per gli enti in sperimentazione

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 Valenza (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Valenza 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	30.976.362,09	21.672.396,70	9.303.965,39
B	componenti negativi della gestione	30.287.810,19	21.304.672,91	8.983.137,28
	Risultato della gestione	688.551,80	367.723,79	320.828,01
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	95.914,37	134,29	95.780,08
	oneri finanziari	1.032.228,34	836.191,81	196.036,53
D	Rettilifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-217.762,07	-468.338,73	220.576,66
E	proventi straordinari	37.081.846,53	36.982.508,90	99.337,63
E	oneri straordinari	64.800.590,61	64.478.748,64	321.841,97
	Risultato prima delle imposte	-27.866.605,15	-27.964.573,47	97.968,32
	Imposte	488.837,63	332.042,53	156.795,10
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-23.433.343,78	-28.296.018,00	4.862.674,22

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

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Componenti positivi gestione	44.873.988,28
Proventi finanziari	95.972,29
Proventi straordinari	37.270.983,30
Totale	82.240.943,87
Elisioni	14.086.820,88
Totale al netto elisioni	68.154.122,99

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Componenti negativi gestione	47.320.401,91
Oneri finanziari	1.149.457,38
Oneri straordinari	66.713.817,96
Totale	115.183.677,25
Elisioni	19.063.048,11
Totale al netto elisioni	96.120.629,14

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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	52.121,37	200.809,90	-148.688,53
Immobilizzazioni materiali	34.487.315,30	54.267.817,19	-19.780.501,89
Immobilizzazioni finanziarie	14.658.758,24	26.777.750,84	-12.118.992,60
Totale immobilizzazioni	49.106.194,91	81.856.378,93	-32.750.184,02
Rimanenze	4.017.813,21	4.039.821,41	-22.008,20
Crediti	18.107.775,16	25.904.199,27	-7.796.424,11
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	783.335,48	1.830.614,65	-1.047.279,16
Totale attivo circolante	22.908.923,85	31.734.635,32	-8.825.711,47
Ratei e risconti	115.638,72	62.589,96	53.048,76
Totale dell'attivo	72.222.757,49	113.653.493,22	-41.430.735,73
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	13.276.028,49	43.529.869,86	-30.253.841,37
Fondo rischi e oneri	625.612,72	348.155,00	277.457,72
Trattamento di fine rapporto	1.145.376,10	1.128.987,20	16.388,90
Debiti	55.269.688,31	66.541.358,80	-11.271.670,49
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	-1.906.051,87	-1.535.032,36	-371.019,51
Totale del passivo	72.222.757,49	113.653.493,22	-41.430.735,73
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 52.121,37.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 34.487.315,30

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 14.658.758,24.

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese controllate.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 18.107.775,16

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria
- Verso clienti ed utenti

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 15.960.880,90

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 783.335,49 sono così costituite:

- Conto di tesoreria
- Altri depositi bancari e postali
- Denaro e valori in cassa

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.276.028,49 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
Fondo di dotazione	19.979.003,48	21.391.286,35
Riserve da capitale	6.977.598,87	7.052.469,88
Riserve da permessi di costruire	10.193.957,56	12.958.216,39
Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	4.578.812,36	- 138.306,52
Risultato economico dell'esercizio	- 28.453.343,78	2.266.203,76
Totale patrimonio netto capogruppo	13.276.028,49	13.529.869,86
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	46.308,08	-
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	5.435,80	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	51.743,88	
Totale Patrimonio Netto	13.327.772,37	13.529.869,86

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 625.612,72 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	-
Fondo personale in quiescenza	5.032,00
altri	820.580,72
Totale fondi rischi	625.612,72

Debiti

I debiti ammontano ad euro 55.269.688,31

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti per finanziamento
- Debiti verso fornitori
- Debiti per trasferimenti e contributi

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo: per un ammontare complessivo di euro 18.233.315,25

Risconti, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.906.051,87 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi
- Altri risconti passivi

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica** del Comune di Valenza;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;
- il conto economico riclassificato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Valenza 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 Valenza 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 Valenza

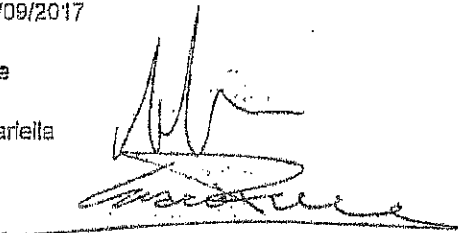
Bra/Coniole/Gavi, 21/09/2017

L'Organo di Revisione

Scarzello Dott.ssa Mariella

Priano Rag. Mario

Rondano Dott.ssa Carla

The block contains two handwritten signatures. The first signature is in dark ink and appears to be 'Mariella'. The second signature is in blue ink and appears to be 'Mario'.