

COMUNE DI VALENZA
Prof. 20180017125
Data 17-09-2018 ARRIVO
Classificazione 4.1.0



2 8 1 8 8 0 1 7 1 2 5 4

COMUNE DI VALENZA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

Allegato C)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017

L'Organo di Revisione

Scarzello Dott.ssa Mariella

Priano Rag. Mario

Rondano Dott.ssa Carla

Indice

1. Introduzione	4
1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	6
1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
2. Conto economico consolidato.....	12
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	15
5. Osservazioni	16
6. Conclusioni	16

Comune di Valenza

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 del Comune di Valenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bra/Coniolo/Gavi, lì 12/09/2018

L'organo di revisione

Scarzello Dott.ssa Mariella

Priano Rag. Mario

Rondano Dott.ssa Carla

1. Introduzione

I sottoscritti Scarzello Dr. Mariella, Priano Rag. Mario, Rondano Dr. Carla, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 16/11/2015;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che con relazione del 17/04/2018 i Revisori hanno espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 11/09/2018 l'Organo di Revisione 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 n. 69 del 07/09/2018 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 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 essi l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

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;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato - esercizio 2017, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i."

dato atto che

- il Comune di Valenza ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 69 del 07-09-2018 ha individuato il Gruppo Comune di Valenza e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Valenza ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Valenza	58.584.056,15	17.887.223,44	23.728.566,06
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.858.405,62	1.788.722,34	2.372.856,61

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

Ente/Società	Tipologia	% partecpazione
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	Società controllata	90,28%
AMV SPA	Società controllata	93,18%
VALENZA RETI SPA IN LIQUIDAZIONE	Società controllata	99,87%
VIVAL SRL IN LIQUIDAZIONE	Società controllata	100%
ARAL SPA	Società partecipata	0,78%
FORAL SCRL	Società partecipata	10%
CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO	Ente strumentale partecipato	12,24%
CONSORZIO DEI COMUNI ACQUEDOTTO MONFERRATO	Ente strumentale partecipato	0,99%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Valenza i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 69 del 07/09/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
A.T.M. SPA – Azienda Trasporti e Mobilità	Società partecipata	0,94%
EXPO PIEMONTE SRL	Società partecipata	4,11%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
A.T.M. SPA – Azienda Trasporti e Mobilità	Società soggetta a procedura concorsuale fallimentare	D.Lgs. 118/2011 Allegato 4/4 punto 2.1 lettera e)
EXPO PIEMONTE SRL	Società che non rispetta il requisito della rilevanza	D.Lgs. 118/2011 Allegato 4/4 punto 3.1 lettera a)

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	Partecipazione	Valore partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
AMV SPA	93,18%	222.700,20	239.000,00	455.077,00	59.029,00
AMV SRL	90,28%	225.700,00	250.000,00	459.463,00	205.006,00
VALENZA RETI SPA	99,87%	13.790.948,43	13.808.900,00	8.848.601,00	-118.539,00
VIVAL SRL	100%	10.000,00	10.000,00	-112.164,00	-22.409,00
FORAL A.R.L.	10%	9.696,00	96.960,00	311.818,00	1.633,00
ARAL SPA	0,78%	3.000,00	384.200,00	DATI NON PERVENUTI – IN ATTO PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DEL D.Lgs. n.175/2016 art. 14	DATI NON PERVENUTI – IN ATTO PIANO DI RISANAMENTO AI SENSI DEL D.Lgs. n.175/2016 art. 14
C.CAM	0,99	90.013,26	9.092.248,00	15.664.498,00	1.075.996,00
CONSORZIO BACINO ALESSANDRINO	12,24	1.904,46	15.559,33	464.513,90	2.138,25

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE					
Ente/ Società	Partecipazione	Valore partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
ATM SPA	0,94%	5.117,02	544.364,00	DATI NON PERVENUTI	DATI NON PERVENUTI
EXPO PIEMONTE	4,11%	775.202,00	18.867.338,00	365.147,00	-323.810,00

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 integrale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Valenza:

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
immobilizzazioni Immateriali	167.639,14	52.121,37	115.517,77
Immobilizzazioni Materiali	51.385.821,35	34.487.315,30	16.898.506,05
Immobilizzazioni Finanziarie	862.497,84	14.658.758,24	-13.796.260,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.715.058,33	49.198.194,91	-46.483.136,58
Rimanenze	3.968.170,92	4.017.813,21	-49.642,29
Crediti	19.809.179,73	18.107.775,16	1.701.404,57
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	789.309,71	783.335,49	5.974,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.566.660,36	22.908.923,86	-1.342.263,50
RATEI E RISCONTI (D)	70.203,39	115.638,72	-45.435,33
TOTALE DELL'ATTIVO	27.052.872,08	72.222.157,49	-45.169.285,41
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	15.682.847,57	13.276.028,49	2.406.819,08
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	647.810,32	625.612,72	22.197,60
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.150.276,77	1.145.376,10	4.900,67
DEBITI (D)	56.857.252,09	55.269.688,31	1.587.563,78
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.714.635,33	1.906.051,87	808.583,46
TOTALE DEL PASSIVO	60.952.822,05	72.222.787,45	-11.270.965,40
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		Immobilizzazioni immateriali		
1		costi di impianto e di ampliamento		
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità		2.600,00
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.517,18	2.443,17
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile		25.972,00
5		avviamento		
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	47,18	
9		altre	153.074,78	21.106,20
		Totale immobilizzazioni immateriali	167.639,14	50.121,37

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	11.236.134,82	9.268.409,65
	1.1	Terreni	1.659,79	39.250,00
	1.2	Fabbricati	131.165,58	288.083,91
	1.3	Infrastrutture	11.035.251,89	8.941.075,74
	1.9	Altri beni demaniali	68.057,56	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	40.140.785,93	25.085.416,65
	2.1	Terreni	6.145.411,58	6.142.411,58
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	12.002.663,70	10.773.566,26
		a di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	772.943,76	2.104.121,51
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.994,17	52.850,50
	2.5	Mezzi di trasporto	12.000,00	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	59.743,68	10.454,46
	2.7	Mobili e arredi	14.194,32	12.802,84
	2.8	Infrastrutture	14.536,18	15.281,62
	2.99	Altri beni materiali	21.095.298,54	5.973.927,88
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.900,60	133.489,00
		Totale immobilizzazioni materiali	51.385.821,55	34.487.311,30

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	718.344,39	14.070.131,74
a	imprese controllate		13.789.053,97
b	imprese partecipate	6.732,00	100.000,00
c	altri soggetti	711.612,39	181.077,77
2	Crediti verso	144.153,45	588.626,50
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00
b	imprese controllate	99,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00
d	altri soggetti	144.054,45	588.626,50
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	862.497,84	14.658.758,24

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	21.185,49	31.818,25
2	Risconti attivi	49.017,90	83.820,47
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	70.203,39	115.638,72

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	3.968.170,92	4.017.813,21
	Totale	3.968.170,92	4.017.813,21
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	8.387.810,58	6.985.146,45
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	8.387.810,58	6.985.146,45
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.904.198,72	1.522.189,30
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.683.323,12	1.010.413,30
b	<i>imprese controllate</i>		0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	1.997.001,00	177.163,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	223.874,60	334.613,00
3	Verso clienti ed utenti	812.595,96	5.924.033,62
4	Altri Crediti	6.704.574,47	3.676.405,79
a	<i>verso l'erario</i>		399.268,00
b	<i>per attività svolta per terzi</i>		672.846,75
c	<i>altri</i>	6.704.574,47	2.604.291,04
	Totale crediti	19.809.179,73	18.507.775,16
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	149.719,76	148.740,23
a	<i>Istituto tesoriere</i>	149.719,76	148.740,23
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	639.510,30	625.587,26
3	Denaro e valori in cassa	79,65	9.008,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	789.309,71	783.335,49
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.566.660,36	22.908.920,86

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale 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	510.262,92	19.979.003,48
II	Riserve	13.926.844,40	17.171.556,43
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-23.874.531,42	
b	da capitale	5.731.932,17	6.977.598,87
c	da permessi di costruire	8.076.074,81	10.193.957,56
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.565.098,19	
e	altre riserve indisponibili	428.270,65	
	Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti		4.578.812,36
III	Risultato economico dell'esercizio	1.245.740,25	-28.453.343,78
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		15.682.847,57	13.276.028,49
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		63.400,98	46.308,08
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		23.798,26	5.435,80
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		87.199,24	51.743,88
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.682.847,57	13.276.028,49

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		5.032,00
2	per imposte	3.446,24	0,00
3	altri	644.364,08	620.580,72
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		647.810,32	625.612,72

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.150.276,77	1.145.376,10
TOTALE T.F.R. (C)		1.150.276,77	1.145.376,10

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
D) DEBITI ^(*)			
1	Debiti da finanziamento	38.703.072,07	39.026.735,51
a	prestiti obbligazionari		0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	47.160,38	0,00
c	verso banche e tesoriere	7.675.955,00	5.255.668,45
d	verso altri finanziatori	30.979.956,69	33.771.067,06
2	Debiti verso fornitori	1.798.956,77	8.210.283,55
3	Acconti	12.355,91	7.751,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.048.035,06	5.789.091,94
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.451.917,64	1.402.541,79
c	imprese controllate		0,00
d	imprese partecipate	4.575.798,00	28.694,17
e	altri soggetti	2.020.319,42	4.357.855,98
5	altri debiti	7.294.832,28	2.235.826,31
a	tributari	812.157,93	749.678,39
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	636.942,92	184.892,14
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		0,00
d	altri	5.845.731,43	1.301.255,78
TOTALE DEBITI (D)		66.157.212,09	59.726.688,81

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	12.402,38	125.462,36
II	Risconti passivi	2.702.232,95	1.780.589,51
1	Contributi agli investimenti	457.319,63	104.469,18
a	da altre amministrazioni pubbliche	120.243,03	104.469,18
b	da altri soggetti	337.076,60	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.244.913,32	1.676.120,33
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.714.655,31	1.906.091,82

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	283.876,40	
2) beni di terzi in uso		
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	283.876,40	0,00

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) Componenti positivi della gestione	31.093.301,79	30.976.362,09	116.939,70
B) Componenti negativi della gestione	28.881.581,30	30.287.810,19	-1.406.228,89
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.211.720,49	688.551,90	1.523.168,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.023.567,68	-936.313,97	-87.253,71
<i>Proventi finanziari</i>	137.195,80	95.914,37	41.281,43
<i>Oneri finanziari</i>	1.160.763,48	1.032.228,34	128.535,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-18.861,96	0,00	-18.861,96
<i>Rivalutazioni</i>			0,00
<i>Svalutazioni</i>	18.861,96		18.861,96
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	509.285,63	-27.718.744,08	28.228.029,71
<i>Proventi straordinari</i>	584.612,06	37.081.846,53	-36.497.234,47
<i>Oneri straordinari</i>	75.326,43	64.800.590,61	-64.725.264,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.678.576,48	27.966.506,45	29.645.082,63
Imposte	432.836,23	486.837,63	-54.001,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.245.740,25	28.453.343,78	29.699.084,03
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	237.982,26	57.351,80	18.362,46

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.322.200,17	2.048.521,71
10	Prestazioni di servizi	6.929.674,45	7.959.561,37
11	Utilizzo beni di terzi	1.140.706,04	929.593,55
12	Trasferimenti e contributi	5.090.724,36	2.562.263,32
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.090.724,36	2.562.263,32
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-
13	Personale	9.276.185,87	10.507.429,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.215.102,67	5.090.650,55
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	35.139,51	28.960,66
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.073.816,13	1.213.100,55
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		186.296,76
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.106.147,03	3.662.292,58
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	65.082,02	22.008,20
16	Accantonamenti per rischi	110.722,00	161.069,00
17	Altri accantonamenti	-	36.590,03
18	Oneri diversi di gestione	731.183,72	970.123
	totale componenti negative della gestione B)	28.881.581,30	30.287.810,19

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	50.000,00	2.054,60
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	50.000,00	2.052,00
c	<i>da altri soggetti</i>		2,60
20	Altri proventi finanziari	87.195,80	93.859,77
	Totale proventi finanziari	137.195,80	95.914,37
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.160.763,48	1.032.228,34
a	<i>Interessi passivi</i>	962.807,78	979.567,44
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	197.955,70	52.660,90
	Totale oneri finanziari	1.160.763,48	1.032.228
	totale (C)	- 1.023.567,68	- 936.313,97
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	18.861,96	0
	totale (D)	18.861,96	0

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	15.348.165,02	14.536.476,74
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.699.525,79	1.092.392,02
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.696.668,79	1.071.635,17
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.857,00	3.231,01
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		17.525,84
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.332.174,59	13.336.143,48
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.561.874,60	1.633.833,16
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.770.299,99	11.702.310,32
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	9.614,79	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	95.796,87	29.361,40
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.608.024,73	1.981.988,45
	totale componenti positivi della gestione A)	31.093.301,79	30.976.362,09

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	584.612,06	37.081.846,53
a	Proventi da permessi di costruire		356.842,97
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	574.612,06	36.655.003,56
d	Plusvalenze patrimoniali		21.000,00
e	Altri proventi straordinari	10.000,00	49.000,00
	totale proventi	584.612,06	37.081.846,53
25	Oneri straordinari	75.326,43	64800590,61
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75.326,43	62.059.219,24
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00
d	Altri oneri straordinari		2.741.371,37
	totale oneri	75.326,43	64.800.590,61
	Totale (E)	509.285,63	-27.718.744,08

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	Risultato prima delle Imposte (A-B+C+D+E)	1.678.576	-27.966.506
26	Imposte	432.836,00	486.838
27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.245.740,00	28.453.344,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	23.798,00	5.436,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.678.576,48
Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.245.740,25

4. 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica: ok
 - a) della denominazione, della sede e del capitale;
 - b) Del codice fiscale, numero Rea, partita Iva;
 - c) delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Valenza offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 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;
- 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 del Comune di Valenza rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. 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 parere **favorevole** alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza.

Bra/Coniolo/Gavi, il 12/09/2018

L'Organo di Revisione

Scarzello Dott.ssa Mariella

Priano Rag. Mario

Rondano Dott.ssa Carla

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value;
- l'elenco degli enti e della società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - a) della denominazione, della sede e del capitale;
 - b) Del codice fiscale, numero Rsa, partita Iva;
 - c) delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

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

- Il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Valenza offre una rappresentazione veritiera e corretta delle consistenze patrimoniali e finanziarie del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- Il bilancio consolidato 2017 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;
- 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 (ONC);
- Il bilancio consolidato 2017 del Comune di Valenza rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. a)-bis) del D. Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza.

Bra/Conicio/Gavi, il 12/09/2018

L'Organo di Revisione

Scarzello Dott.ssa Mariella

Priano Sig. Mario

Rondano Dott.ssa Carla

Comune di Valenza

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 del Comune di Valenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bra/Contabile/Gavi, il 12/09/2018

L'organo di revisione

Scerzello Dott.ssa Mariella

Friano Rag. Mario

Rondano Dott.ssa Carla