

COMUNE DI GRAGLIA

Provincia di Biella

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Delia Frigatti

NOTA INTRODUTTIVA

La sottoscritta Frigatti Delia, revisore unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

ricevuto in data 17/10/2018 lo schema del bilancio consolidato 2017, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale composto da:

- stato patrimoniale consolidato;
 - conto economico consolidato;
 - relazione sulla gestione contenente la nota integrativa al bilancio 2017;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sul documento oggetto di esame, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera d) bis del Tuel.

IL GRUPPO PUBBLICO

Recepito il dettato normativo esposto dall'articolo 11 – bis all'articolo 11 – quinquies del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 si riporta il gruppo "Comune di GRAGLIA", in aggiornamento a quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 65 del 03/08/2018, così individuato:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	POSSESSO DIRETTO %	POSSESSO INDIRETTO %	POSSESSO TOTALE%
ATAP AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI	SOCIETA' PARTECIPATA	0,186	0	0,186
SOCIETA' S.I.I. SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,04	0	0,04
SEAB SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,86	0	0,86
CO.S.R.A.B. – CONSORZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI AREA BIELLESE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,84	0	0,84
CONSORZIO FORESTALE MONTAGNE BIELLESI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,26	0	5,26
EUROVILLAGE	SOCIETA' PARTECIPATA	20,00	0	20,00

Da cui si desume quali siano gli organismi e le società partecipate che compongono "Perimetro di consolidamento" del Comune di GRAGLIA, di seguito riportati:

- S.e.a.b. S.p.A.
- Co.s.r.a.b. – Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti area biellese
- VILLAGGI D'EUROPA VALLE ELVO SRL

I CRITERI DI VALUTAZIONE

L'organo di revisione ha ritenuto congrua l'analisi sui criteri di valutazione svolta dall'ente che si riporta ai fini informativi:

in ambito patrimoniale:

POSTA DI BILANCIO	Comune di Graglia ed Enti	Società Partecipate
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo storico/ conferimento netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: non presenti
Rimanenze	non presente	non presente
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	non valorizzata	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	valore nominale
Debiti	valore nominale	valore nominale

in ambito economico

POSTA DI BILANCIO	Comune di Graglia ed Enti	Società Partecipate
Proventi	anno di accertamento	principio della prudenza
	principio di correlazione con la copertura del costo	principio di correlazione con la copertura del costo
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	principio dell'inerenza
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	criterio dell'utilità consumata
Immateriali	20,00%	
Fabbricati	2,00%	
Mezzi trasporto leggero	20,00%	
Mezzi trasporto pesante	10,00%	
Automezzi	10,00%	
Macchine ufficio	20,00%	
Impianti	5,00%	
Attrezzature	5,00%	
Hardware	25,00%	
Equipaggiamento vestiario	20,00%	
Materiale bibliografico	5,00%	
Mobili e arredi	10,00%	
Strumenti musicali	20,00%	
Opere ingenio	20,00%	

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

IL BILANCIO CONSOLIDATO

a) Verifica dei metodi di consolidamento:

Il Comune di GRAGLIA ha consolidato secondo il proporzionale le società e gli enti strumentali partecipati così come evidenziato nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

In particolare nulla si ha da eccepire.

b) La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di GRAGLIA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali partecipati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

c) Schemi di bilancio:

Di seguito si portano gli schemi del bilancio consolidato oggetti di approvazione, precisando che pur essendo al terzo anno di redazione della contabilità economico patrimoniale in qualità di ente sperimentatore, i dati del bilancio consolidato 2016 non risultano presenti giusta deliberazione n° 32 del 20/03/2017 con la quale l'ente ha stabilito di non provvedere alla redazione dello stesso.

Dati di Conto economico e di Stato patrimoniale:

Comune di Graglia

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	825.864,13	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	309.752,10	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	197.389,01	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	104.563,09	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	7.800,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	371.329,82	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	145.627,99	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	92.924,78	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	132.777,05	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	64.945,58	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.571.891,63	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.059,19	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	511.413,50	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.941,56	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	262.931,62	0,00		
a	Trasferimenti correnti	183.931,62	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	21.000,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	58.000,00	0,00		
13	Personale	363.502,42	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	250.475,20	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.426,36	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	230.178,08	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	17.870,76	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	531,72	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	20.059,43	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	58.936,73	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.553.851,37	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		18.040,26	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	165,96	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		165,96	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.768,91	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	22.843,59	0,00		
b	Altri oneri finanziari	3.925,32	0,00		
Totale oneri finanziari		26.768,91	0,00		
TOTALE (C)		-26.602,95	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARE					
22	Rivalutazioni	321.619,96	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE (D)		321.619,96	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	754.512,15	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	754.512,15	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi		754.512,15	0,00		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	638.433,32	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	571.395,76	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	67.037,56	0,00		E21d
Totale oneri		638.433,32	0,00		
TOTALE (E) (E20-E21)		116.078,83	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		429.136,10	0,00		
26	Imposte	20.828,22	0,00	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		408.307,88	0,00	23	23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	150.060,20	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	871,43	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	3.349,49	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	154.281,12	0,00		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1	Beni demaniali	2.353.597,81	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	235.802,96	0,00		
1.3	Infrastrutture	543.674,66	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	1.574.120,19	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	4.720.894,42	0,00		
2.1	Terreni	374.525,43	0,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.300.831,04	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	6.689,15	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.012,35	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	15.626,17	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.997,14	0,00		
2.7	Mobili e arredi	1.645,33	0,00		
2.8	Infrastrutture	781,95	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.785,86	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	7.074.492,23	0,00		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	294.864,20	0,00	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	258.875,40	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	35.988,80	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	294.864,20	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.523.637,55	0,00		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	642,73	0,00	CI	CI
	Totale	642,73	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	234.323,96	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	234.323,96	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	725.478,66	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	700.934,54	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI13	CI12
c	imprese partecipate	644,19	0,00		CI13
d	verso altri soggetti	23.899,93	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	107.504,69	0,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti	182.501,63	0,00	CI15	CI15
a	verso l'erario	3.621,80	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	178.879,83	0,00		
	Totale crediti	1.249.808,94	0,00		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11, 2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	236.467,87	0,00		
a	Istituto tesoriere	236.467,87	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	17.245,90	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	143,71	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	253.857,48	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.504.309,15	0,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	630,73	0,00	D	D
2	Risconti attivi	655,12	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.285,85	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	9.029.232,55	0,00		

Comune di Graglia

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	45.419,09	0,00	AI	AI
II	Riserve	3.459.348,79	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-267.242,92	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	19.750,84	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.676.279,22	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	30.561,65	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	408.307,88	0,00	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	3.913.075,76	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.913.075,76	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	19.864,95	0,00	B2	B2
3	Altri	64.309,27	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	84.174,22	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		19.830,56	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	19.830,56	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	569.796,58	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	154.649,16	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	415.147,42	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	254.493,01	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	127.298,94	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	96.023,18	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	26.793,96	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	4.481,80	0,00		
5	Altri debiti	219.630,94	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	71.812,86	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.803,28	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.230,07	0,00		
d	<i>altri</i>	115.784,73	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	1.171.219,47	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	29.163,65	0,00	E	E
II	Risconti passivi	3.811.768,89	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.790.697,60	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	406.253,17	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	3.384.444,43	0,00		
2	Concessioni pluriennali	21.071,29	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.840.932,54	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	9.029.232,55	0,00		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	266.753,58	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	266.753,58	0,00		

d) **La relazione sulla gestione contenete la nota integrativa:**

Il documento risulta coerente con il dettato regolamentare e normativo di settore richiamato in premessa.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenendo conto del mutevole panorama legislativo e regolamentare di settore relativo alla redazione del bilancio consolidato dell'ente locale, richiamato l'articolo 239 del Tuel, l'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 e sui documenti allegati.

GRAGLIA, 22/10/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

