

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

Sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di Bilancio Consolidato 2020

Verbale n. 24 del 27/09/2021

Il sottoscritto Cerri dott. Carlo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 03.06.2020;

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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.

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l'Organo di Revisione ha espresso sullo stesso il parere positivo;
- che in data 22/09/2021 L'Organo di Revisione ha ricevuto dall'Ente lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.112 del 12/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- dato atto che l'Ente con apposito atto (prot. 6775 del 14/07/2020) 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 con delibera n. 129 del 20/9/2020 l'ente, a seguito di ricezione del conto consuntivo 2020 da parte delle società ed enti partecipati ha verificato le risultanze confrontandole con i dati base dell'ente giungendo a confermare quanto già statuito nella delibera di cui al punto precedente in merito alla composizione di GAP E perimetro e atteso che con la medesima deliberazione sono stati approvati gli schemi di bilancio consolidato 2020 e della relativa relazione illustrativa comprendente la nota integrativa;

Considerato che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

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 l'approvazione del conto consolidato per il 2020 e della relativa relazione comprendente la nota integrativa;

Dato atto che

- il Comune di Cervasca ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cervasca ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- ai sensi del p.c. 4/4 punto 3 – 3: “In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata e che, pertanto, non viene consolidato l'Istituto storico della resistenza che presenta una quota percentuale di partecipazione risulta inferiore al 1%;
- 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 2020	Dato Ente	Soglia di rilevanza (3%)
TOTALE DELL'ATTIVO (stato patrimoniale)	21.815.320,94	654.459,63
PATRIMONIO NETTO (stato patrimoniale)	16.270.573,39	488.117,20
TOTALE DEI RICAVI (conto economico)	3.014.691,69	90.440,75

Ciò premesso:

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

- organismi strumentali del Comune, (ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011): non sono presenti organismi strumentali per il Comune di Cervasca;
- enti strumentali del Comune, (ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011):

Società, Consorzio, Istituto, Ente Ente/attività svolta	% partecip. del Comune di Cervasca	% partecip. pubblica	Consolida- mento SI/NO
C.E.C. (Consorzio Ecologico Cuneese) Sede legale: Cuneo via Roma 28 (c7o Municipio) P.I.: 01574090047 C.F.: 80012270049 Attività svolta: Esercizio dei servizi pubblici inerenti i rifiuti urbani Classificazione: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3,1%	100%	SI
Consorzio socio assistenziale del Cuneese Sede Legale: Cuneo – Via Rocca de' Baldi 7 loc. Borgo San Giuseppe P.I. /C.F.: 02963080045 Attività svolta: servizi socio assistenziali per enti consorziati – costituito ai sensi della L.R. 1/2004 al fine di perseguire politica di sicurezza sociale e rendere servizi per una migliore qualità della vita ai cittadini. Classificazione: Diritti e politiche sociali e della famiglia.	2,37%	100%	SI
Consorzio Bacino imbrifero del Maira (B.I.M.) Sede Legale: Dronero (CN) via Via G. Giolitti, 47 (C7o Municipio) P.I. /C.F.: 80010030049 Attività svolta: gestione ripartizione sovraccanoni idroelettrici di bacino Classificazione: Gestione associata risorse destinabili agli Enti	4,55%	100%	SI
Istituto Storico della resistenza e della società contemporanea in provincia di Cuneo. Sede Legale: Cuneo – largo Barale 1 C.F.: 80017990047 Attività svolta: Promozione studi e ricerche in campo storico, economico e socioantropologico. Classificazione: Sviluppo e tutela del patrimonio storico della Società cuneese con riferimento alla resistenza e alla Costituzione repubblicana.	0,442%	100%	NO

- società controllate del Comune, (ai sensi dell'art. 11-ter del d.Lgs. n. 118/2011):
non sono presenti società controllate per il Comune di Cervasca;
- società partecipate del Comune, (ai sensi dell'art. 11-quater del d.Lgs. n. 118/2011), le seguenti società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali:

Società/ attività svolta	% partecipaz.d el Comune di Cervasca	% partecipaz. pubblica	Consolida- mento SI/NO
Azienda Cuneese smaltimento rifiuti (A.C.S.R.) S.p.A. Sede Legale: Borgo San Dalmazzo (CN) Via Ambovo n. 63/a - P.I. /C.F.: 02964090043 Attività svolta: Esercizio dei servizi pubblici inerenti i rifiuti urbani Classificazione: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1,8%	100%	SI
Azienda Cuneese dell'acqua (A.C.D.A.) S.p.A Sede Legale: Cuneo - C.so Nizza 88 P.I. 0246877004 - C.F. 80012250041: Attività svolta: gestione ciclo dell'acqua/servizio idrico integrato. Classificazione: Raccolta trattamento e fornitura di acqua	2,45%	100%	SI

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***
- lo Stato Patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2020 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del gruppo come degli enti e delle società che fanno capo al Comune di Cervasca, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente;
- la Relazione sulla Gestione illustra principalmente l'area di consolidamento del Bilancio Consolidato, che chiude con un risultato dell'esercizio di euro **218.663,46** contro i 134.422,93 del precedente esercizio ed un Patrimonio netto di euro **16.289.178,90** contro i 15.882.395,52 del precedente esercizio; Illustra inoltre i dettagli dei saldi del bilancio consolidato che, forniscono specifiche sui principi adottati, sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria unitamente ai fatti di rilievo avvenuti dopo il 31 dicembre 2020.

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 dettagliatamente ed in modo veritiero e rispondente ai dati contabili:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- l'eventuale 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";
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari;
- l'importo risultante per le 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - o della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - o delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - o se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
 - o della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - o della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - o l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Cervasca offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Cervasca **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);
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cervasca.

L'Organo di Revisione
CERRI Dott. Carlo
(firmato digitalmente)