

**COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO**

**PROVINCIA DI LODI**

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa GIOVANNA ANASTASIA PRATI



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanna Anastasia Prati".

## VERBALE N. 9 DEL 21/09/2018

### Relazione sul bilancio consolidato dell'esercizio 2017

#### L'Organo di Revisione

ha 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, 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 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;
- e

2

#### PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Tavazzano con Villavesco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, 21 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa GIOVANNA ANASTASIA PRATI



# 1. Introduzione

La sottoscritta Giovanna Anastasia Prati, dottore commercialista, Revisore Unico del Comune di Tavazzano con Villavesco, nominata con deliberazione dell'organo consiliare n. 17 del 09/05/2018,

## PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 09/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di Revisione nella persona del dott. Guerino Cisario con propria relazione ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 13/09/2018 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 deliberazione n. 72 del 30/07/2018 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 (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 in data 19/09/2018 l'Organo di Revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 18/09/2018 con cui è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2017;
- che in data 19/09/2018 l'Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione dell'organo consiliare avente ad oggetto l'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;

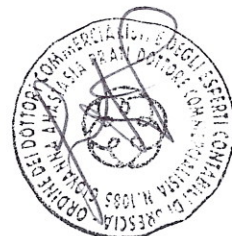
3

## 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. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- tutta la documentazione citata nella premessa ed in particolare la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale avente ad oggetto l'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dalla Responsabile del Servizio Finanziario rag. Antonella Chiesa;

## DATO ATTO CHE

il Comune di Tavazzano con Villavesco ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio, e la Giunta Comunale con deliberazione n. 72 del 30/07/2018 ha deliberato di approvare i due elenchi finali per l'anno 2017, relativi al Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) ed al Perimetro di Consolidamento:



Comune di Tavazzano con Villavesco (ente capogruppo).

Elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP):

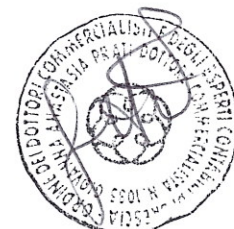
A.S.C. Servizi alla persona – Lodi
S.A.L. srl
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo
Sogir srl
Basso Lambro Impianti spa (in liquidazione)
EAL srl (in liquidazione)

Elenco dei componenti il Perimetro di Consolidamento:  
verifica della irrilevanza del GAP

Sogir srl	Irrilevante
Basso Lambro Impianti spa (in liquidazione)	Irrilevante
EAL srl (in liquidazione)	Irrilevante
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo	Rilevante
A.S.C. Servizi alla persona – Lodi	Rilevante
S.A.L. srl	Rilevante

A seguito delle verifiche e valutazioni effettuate emerge che le partecipazioni del Comune in Sogir srl, EAL srl (in liquidazione) e Basso Lambro Impianti spa (in liquidazione) possono essere escluse dall'area di consolidamento.

In considerazione della rilevanza della partecipazione relativa all'A.S.C. Servizi alla persona - Lodi, al Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo ed alla società S.A.L. srl risulta che il Comune di Tavazzano con Villavesco è tenuto alla redazione del bilancio consolidato.



Elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione della percentuale di partecipazione e del metodo di consolidamento:

<b>Organismi/Enti/Società</b>	<b>Percentuale di partecipazione</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	2,88%	Proporzionale
S.A.L. srl	3,148%	Proporzionale
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	6,00%	Proporzionale

Nell'esercizio precedente il Perimetro era composto da quattro soggetti.

Nel 2017 è uscita dal Perimetro la società Basso Lambro Impianti spa che risulta essere in liquidazione da diversi anni e che nel 2017 non ha svolto nessun servizio. Era entrata lo scorso anno nel processo di consolidamento con un patrimonio netto di euro 43.740,80.

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul bilancio consolidato dell'esercizio 2017.



## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'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)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	319.108,40	288.774	30.334,40
Immobilizzazioni Materiali	12.936.011,27	13.173.461	-237.449,73
Immobilizzazioni Finanziarie	7.017,06	8.838	-1.820,94
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.262.136,73</b>	<b>13.471.073</b>	<b>-208.936,27</b>
Rimanenze	25.362,07	23.144	2.218,07
Crediti	2.859.035,62	2.658.205	200.830,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	2.463.880,65	2.350.070	113.810,65
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>5.348.278,34</b>	<b>5.031.419</b>	<b>316.859,34</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>25.725,03</b>	<b>16.501</b>	<b>9.224,03</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>18.636.140,10</b>	<b>18.518.993</b>	<b>117.147,10</b>

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	13.630.437,22	13.669.381	-38.943,78
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	595.244,72	629.741	-34.496,28
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	65.601,76	105.629	-40.027,24
<b>DEBITI ( D )</b>	3.748.142,67	3.554.079	194.063,67
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	596.713,73	560.163	36.550,73
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>18.636.140,10</b>	<b>18.518.993</b>	<b>117.147,10</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>234.049,35</b>	<b>77.300</b>	<b>156.749,35</b>



### 3. Conto Economico consolidato

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

CONTI ECONOMICI	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.965.325,17	5.011.718	-46.392,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.999.822,09	5.455.254	-455.431,91
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-34.496,92</b>	<b>- 443.536</b>	<b>409.039,08</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-67.213,81	-110.940	43.726,19
<i>Proventi finanziari</i>	637,29	1.374	-736,71
<i>Oneri finanziari</i>	67.851,10	112.314	-44.462,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-1.315.078	1.315.078,00
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	1.315.078	-1.315.078,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	177.429,41	-206.825	384.254,41
<i>Proventi straordinari</i>	193.829,41	153.923	39.906,41
<i>Oneri straordinari</i>	16.400,00	360.748	-344.348,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>75.718,68</b>	<b>- 2.076.379</b>	<b>2.152.097,68</b>
Imposte	76.734,53	53.176	23.558,53
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-1.015,85</b>	<b>- 2.129.555</b>	<b>2.128.539,15</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			



## 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;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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 riscotti" 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 ed 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:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
  - 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;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) 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;





- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'Organo di Revisione rileva che alla Nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

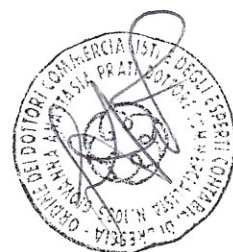
- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Tavazzano con Villavesco 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 Tavazzano con Villavesco è stato redatto secondo gli schemi previsti dal 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).



## 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

sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017.

Iseo, 21 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa GIOVANNA ANASTASIA PRATI



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanna Anastasia Prati".