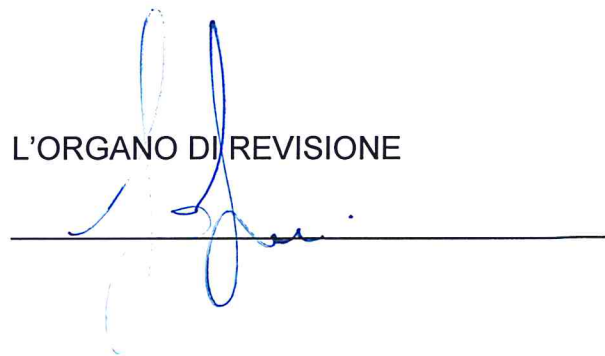


**COMUNE DI CHERASCO**

Provincia di CUNEO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in blue ink is written over a solid black horizontal line. The signature is stylized and appears to be a single name. To the right of the signature, there is a large, faint, light blue watermark of a stylized letter 'A'.

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 10 del 27/09/2019

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 n. 634 del 19/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cherasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Revisore Unico Rag. Giaccheri Giorgio

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 18/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 3 del 12/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 170 del 17/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 634 del 19/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 232 l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
ENTE TURISMO ALBA - BRALANGHE - ROERO	2513140042	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,00%
TANARO SERVIZI ACQUE S.R.L.	2846070049	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,02%
S.T.R. SOCIETA' TRATTAMENTO RIFIUTI S.R.L.	2996810046	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	5,04%
CO.A.B.S.E.R.	90011440048	3. Ente strumentale partecipato			SI	3&
LANGHE, MONFERRATO E ROERO S.C.A.R.L.	2437020049	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,69%

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CO.A.B.S.E.R.	90011440048	3. Ente strumentale partecipato	3%	2018	
S.T.R. SOCIETA' TRATTAMENTO RIFIUTI S.R.L.	2996810046	5. Società partecipata	5,04%	2018	

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente ha trasmesso/non ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;

- l'ente alla data del....*ha/non ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono/non sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;

- 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Cherasco, 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;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Cherasco - anno 2018-	30.977.530,30	14.964.210,33	7.888.967,46
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>929.325,91</b>	<b>448.926,31</b>	<b>236.669,02</b>

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cherasco”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Cherasco".

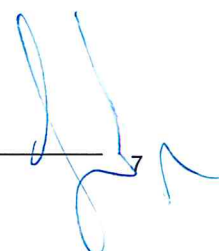
Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Cherasco - anno 2018-	30.977.530,30	14.964.210,33	7.888.967,46
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>3.097.753,03</b>	<b>1.496.421,03</b>	<b>788.896,75</b>

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Cherasco ha rilevato che i bilanci degli enti/società singolarmente irrilevanti permangono tali anche mediante la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza restando l'incidenza inferiore al 10 per cento.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.888.967,46	8.664.357,92	-775.390,46
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.495.747,88	7.586.359,74	-90.611,86
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>393.219,58</b>	<b>1.077.998,18</b>	<b>-684.778,60</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	10.254,74	1.699,81	8.554,93
	<i>oneri finanziari</i>	190.736,54	208.518,17	-17.781,63
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		132.107,00	-132.107,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>212.737,78</b>	<b>1.003.286,82</b>	<b>-790.549,04</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	427.662,55	777.714,74	-350.052,19
E	<i>oneri straordinari</i>	309.596,75	895.236,92	-585.640,17
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>330.803,58</b>	<b>885.764,64</b>	<b>-554.961,06</b>
	Imposte	111.821,95	88.308,03	23.513,92
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>218.981,63</b>	<b>797.456,61</b>	<b>-578.474,98</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>218.981,63</b>	<b>797.456,61</b>	<b>-578.474,98</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale



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 Cherasco (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2018 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Cherasco 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.888.967,46	6.865.268,45	1.023.699,01
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.495.747,88	6.498.951,82	996.796,06
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>393.219,58</b>	<b>366.316,63</b>	<b>26.902,95</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	10.254,74	8.623,00	1.631,74
	<i>oneri finanziari</i>	190.736,54	182.417,60	8.318,94
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>212.737,78</b>	<b>192.522,03</b>	<b>20.215,75</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	427.662,55	427.662,55	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	309.596,75	309.596,75	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>330.803,58</b>	<b>310.587,83</b>	<b>20.215,75</b>
	<i>Imposte</i>	111.821,95	99.250,48	12.571,47
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di</b>	<b>218.981,63</b>	<b>211.337,35</b>	<b>7.644,28</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

## 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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	107.548,75	109.651,30	-2.102,55
Immobilizzazioni materiali	25.190.907,86	24.726.275,49	464.632,37
Immobilizzazioni finanziarie	260.082,78	132.273,20	127.809,58
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>25.558.539,39</b>	<b>24.968.199,99</b>	<b>590.339,40</b>
Rimanenze	2.086,96	696,73	1.390,23
Crediti	5.760.115,33	6.022.797,77	-262.682,44
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	994.598,19	405.967,29	588.630,90
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.756.800,48</b>	<b>6.429.461,79</b>	<b>327.338,69</b>
Ratei e risconti	6.755,75	6.230,65	12.986,40
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>32.322.095,62</b>	<b>31.403.892,43</b>	<b>930.664,49</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.497.011,51</b>	<b>14.568.473,81</b>	<b>928.537,70</b>
Fondo rischi e oneri	325.697,18	294.166,18	619.863,36
Trattamento di fine rapporto	23.222,23	20.989,50	44.211,73
Debiti	10.851.619,50	10.715.323,06	21.566.942,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.624.545,10	5.804.939,88	-180.394,78
<b>Totale del passivo</b>	<b>32.322.095,52</b>	<b>31.403.892,43</b>	<b>748.142,92</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.026.841,22</b>	<b>775.000,00</b>	<b>251.841,22</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 107.548,75

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.190.907,86

Al riguardo si osserva che oltre ai fabbricati e alle infrastrutture presenti nel Comune, pesano significativamente anche i beni demaniali, che sono indisponibili.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 260.082,78

### Crediti

Il valore complessivo è pari ad euro 5.760.115,33

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per € 1.804.243,29
- crediti da trasferimenti, contributi e fondi perequativi € 162.364,08

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 994.598,19 sono così costituite:

- Conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per € 669.207,84
- Depositi bancari e postali per € 325.189,50
- Denaro e valori in cassa per € 200,85

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 15.497.011,51 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	-7.423.382,29	-7.551.191,87
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	673.313,23	-137.616,44
riserve da capitale	361.676,47	319.893,54
riserve da permessi di costruire	9.749.742,36	9.369.552,04
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.916.680,11	11.761.756,93
altre riserve indisponibili		8.623,00
risultato economico dell'esercizio	218.981,63	797.456,61
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>15.497.011,51</b>	<b>14.568.473,81</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>15.497.011,51</b>	<b>14.568.473,81</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 325.697,18 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	325.697,18
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>325.697,18</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano ad euro 10.851.619,50

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per € 5.518.945,30
- Debiti verso fornitori per € 3.010.146,76

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo tra il comune e le singole partecipate e tra le partecipate stesse.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.624.545,10 e si riferisce principalmente a:

- Stipendi
- contributi

- polizze assicurative

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.026.841,22 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cherasco**;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cherasco 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 2018 del Comune di Cherasco è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cherasco**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 27/09/2019

L'Organo di Revisione

