



Prot. 15550
DEL 30/11/20

DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firme

30 novembre 2020

File : C:/Users/Segreteria3/dikeTmpdir/Verbale n 2 Parere bilancio consolidato.pdf.p7m

Esito Verifica : Certificato di CA non trovato
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : GERARDO ROBALDO
Ente Certificatore : ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1
Cod. Fiscale : TINIT-RBLGRD65D28A124L
Stato : IT
Cod. Ident. : WSREF-74755097140250
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 13/07/2020 11.32.47 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 13/07/2023 11.32.47 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 30/11/2020 09.56.41 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it

COMUNE DI BORGO TICINO

Il Revisore Unico

Verbale n. 2 del 28/11/2020

OGGETTO:RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CIRCA LA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E LO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019

Premesso che

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 29/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- il Revisore Unico in carica a quella data ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Viste:

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

Considerato 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 predetto principio contabile dispone "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)";
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 122 del 08/09/2020, integrativa della precedente deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 17/12/2019, l'Ente ha approvato l'aggiornamento dell'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento;

- l'Ente ha comunicato agli organismi l'inclusione degli stessi nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno il novero di soggetti coinvolti, ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del predetto documento;
- gli organismi ricompresi nel GAP possono non essere inseriti nel Perimetro di consolidamento nei casi di:
 - Irrilevanza: sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, salvo il caso dell'affidamento diretto, le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale della società partecipata; inoltre si versa nel caso di irrilevanza allorquando il bilancio di una componente del gruppo risulti irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Si considerano tali i bilanci che presentino, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:
 - Totale dell'attivo;
 - Patrimonio netto;
 - Totale dei ricavi caratteristici.
 - Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Rilevato che:

- alla luce dell'introduzione nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011), del disposto secondo cui: *“sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”*,
- sono state inoltre esaminate, con riferimento ai restanti organismi partecipati dall'Ente, singolarmente le realtà, considerando “irrilevanti” gli organismi i cui bilanci presentassero, per ciascuno dei tre parametri previsti dalla normativa, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo (Comune di Borgo Ticino),
- a decorrere dal 2018 il principio contabile applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011), prevede al paragrafo 3.1 che *“La valutazione di*

irrelevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. [...] Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento".

- Pertanto alla luce di quanto sinora esposto si sono individuati, per l'esercizio 2019, i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Borgo Ticino":
 - ACQUA NOVARA VCO S.P.A.
 - C.I.S.A.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
 - CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE
 - ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA DELLA SOCIETÀ CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E VCO "PIERO FORNARA"
 - CONSORZIO CASE VACANZE NEI COMUNI NOVARESI
 - MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "**Gruppo Comune di Borgo Ticino**".

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Borgo Ticino è il metodo proporzionale per tutti i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il Conto economico evidenzia un risultato d'esercizio consolidato pari ad euro 1.232.532,27.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 37.688,18;

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 13.957.890,85;

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 17.810,40;

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.012.381,82.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.183.837,85.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **8.397.376,69**.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 92.026,64 e si riferiscono a:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	92.026,64
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	92.026,64

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo (pari ad euro 31.979,36) si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.915.305,67.

Si evidenziano le voci più significative:

- euro 2.810.167,68 per debiti da finanziamento;
- euro 1.576.626,68 per debiti verso fornitori;
- euro 364.183,67 per altri debiti;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.804.717,41 e si riferisce principalmente a:

- euro 15.440,29 per Ratei Passivi;
- euro 3.789.277,12 per Risconti Passivi;

Conti d'ordine

Ammontano a euro 12.381,76 e si riferiscono integralmente ad Impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Borgo Ticino;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il Bilancio Consolidato 2019 del Comune di Borgo Ticino 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 2019 del Comune di Borgo Ticino rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione condivide quanto evidenziato nelle conclusioni della Nota Integrativa, relativamente al fatto che il risultato positivo complessivo derivante dal consolidamento, denota che la gestione del Gruppo nel corso dell'esercizio 2019 conferma l'utilità economica della gestione esternalizzata dei servizi effettuata dall'Ente.

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Gruppo Comune di Borgo Ticino.

Alba, 28 novembre 2020

Il Revisore Unico

Gerardo Robaldo