

COMUNE DI TREPUSZI

PROVINCIA DI Lecce

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
VERBALEN. _40_DEL 24/09/2018.

OGGETTO: **Relazione sul bilancio consolidato 2017.**

L'Organo di revisione economico-finanziaria

VISTI:

- l'art. 11-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011, secondo cui gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del medesimo decreto legislativo redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, secondo cui il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre;
- il principio contabile applicato n. 4 concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (nella versione precedente alle modifiche previste dal D.M. 11 agosto 2017);

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)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall' esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 195 del 21.09.2017, l'ente ha approvato l'elenco 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. Tale elenco e perimetro rimane invariato per l'esercizio 2017;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale consolidati 2017 del Comune di Trepuzzi, risulta inclusa nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trepuzzi**" la partecipazione relativa alla "Farmacia Comunale di Trepuzzi" srl;
- che la società partecipata ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011;
 - b) 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 sono riportate nella Nota Integrativa facente parte del bilancio consuntivo al 31.12.2017;

RICEVUTO lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 predisposto sulla base di quanto approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n.159 del 21/09/2018;

PRESO ATTO che:

- lo schema di bilancio consolidato risulta composto dai seguenti documenti:
 - a) Stato Patrimoniale consolidato;
 - b) Conto Economico consolidato;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa;

- con la stessa deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 21/09/2018 è stata richiamata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017, risultante inalterata rispetto all'esercizio 2016, che è rappresentata dai seguenti organismi:

Ragione Sociale	Farmacia Comunale di Trepuzzi srl
Forma Giuridica	Società mista
Partita Iva	03532690751
Codice Fiscale	03532690751
Quota partecipazione del Comune	51%
Sede	Trepuzzi
Attività	
MOTIVO INCLUSIONE	Società mista con partecipazione maggioritaria di controllo.

- la redazione dello schema di bilancio consolidato è avvenuta osservando i principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 ed attraverso le seguenti fasi:
 1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;

 2. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo), prendendo atto della esistenza del componente di reddito (fitto della sede) che è stato rettificato come risulta da specifico allegato;

- lo Stato Patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo ed il Conto Economico consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio, come da prospetti contabili analitici e sintetici riportati in atti;

- la Relazione sulla Gestione consolidata illustra i principali aggregati ed i risultati del Bilancio consolidato;
- la Nota integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento ed illustra i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato;

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Trepuzzi 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 2017 del Comune di Trepuzzi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trepuzzi.**

IL REVISORE UNICO


