

COMUNE DI TRECATE

PROVINCIA DI NOVARA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Lorenzo Barchietto

Dott.ssa Maria Alessandra Parigi

Dott. Giancarlo Botta

R
di

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
5. Osservazioni	24
6. Conclusioni	24

Comune di TRECATE

Verbale n. 6 del 12 settembre 2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, 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, 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;

approva

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

3

Trecate, lì 12 settembre 2018

L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Barchietto

Dott.ssa Maria Alessandra Parigi

Dott. Giancarlo Botta

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Lorenzo Barchietto, dott.ssa Maria Alessandra Parigi, dott. Giancarlo Botta, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 6 giugno 2018;

Premesso

- che il Collegio dei Revisori allora in carica con relazione del 9 aprile 2018 aveva espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 30 aprile 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 31 agosto 2018 questo 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 delibera n.188 del 5 luglio 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 (di seguito "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 l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

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 APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 ART.11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

Dato atto che

- Il Comune di Trecate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.188 del 5 luglio 2018 ha individuato il Gruppo Comune di Trecate e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Trecate ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- 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 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di TRECATE			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.282.302,16	3.537.380,30	1.262.292,33

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
1. SERVIZI PUBBLICI TRECATESI S.p.A. S.P.T. S.p.A.	Società controllata	51,00%
2. AZIENDA FARMACEUTICA DI CAMERI E TRECATE S.p.A.	Società partecipata	33,33%
3. ACQUA NOVARA VCO S.p.A.	Società partecipata	2,2551%
4. CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DELL'OVEST TICINO	Ente strumentale partecipato	33,70%
5. CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	Ente strumentale partecipato	9,23%
6. CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	Ente strumentale partecipato	4,11%

5

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trecate i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.188 del 5 luglio 2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
1 AGENZIA DI ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA LOCALE DELLA PROVINCIA DI NOVARA	Ente strumentale partecipato	0,7%
2. FONDAZIONE FIDIA GISELLA IN PROVERBIO E PROVERBIO MARIO	Ente strumentale partecipato	-
3. ASILO INFANTILE FRATELLI RUSSI	Ente strumentale partecipato	-

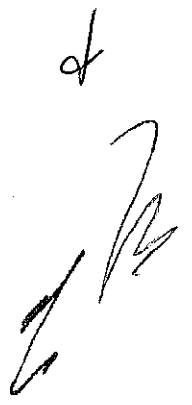
4. WATER ALLIANZE ACQUE DEL PIEMONTE		Partecipazione indiretta (Acqua Novara partecipa nella misura del 9,09%)
--------------------------------------	--	--

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale per la sola società controllata al 51% SERVIZI PUBBLICI TRECATESI S.P.T. SPA.* e con il metodo *proporzionale per le restanti società e Enti compresi nel perimetro di consolidamento.*

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

I risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di TRECATE



5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato 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)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.187,81	914,00	277,81
Immobilizzazioni Immateriali	185.170,45	225.904,00	- 40.733,55
Immobilizzazioni Materiali	50.477.574,28	50.766.826,00	- 289.251,72
Immobilizzazioni Finanziarie	544.616,67	535.655,00	8.961,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.207.361,40	51.528.385,00	- 321.023,60
Rimanenze	188.446,42	181.547,00	6.899,42
Crediti	9.980.639,65	9.195.363,00	785.276,65
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.375.046,85	4.047.245,00	- 672.198,15
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.524.132,92	13.424.155,00	99.977,92
RATEI E RISCONTI (D)	567.123,10	658.254,00	- 91.130,90
TOTALE DELL'ATTIVO	65.299.805,23	65.611.705,00	- 311.899,77

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	40.235.589,83	38.763.048,00	1.472.541,83
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	181.254,67	124.859,00	56.395,67
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	311.930,17	415.120,00	- 103.189,83
DEBITI (D)	23.571.357,61	25.311.954,00	- 1.740.596,39
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	999.672,95	996.724,00	2.948,95
TOTALE DEL PASSIVO	65.299.805,23	65.611.705,00	- 311.899,77

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2017 è di €. 1.187,81

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	4.237,94	4.315,00	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	72.267,39	41.485,00	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	768,67	29.561,00	
5	avviamento	42.787,79	47.537,00	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	12.457,17	14.495,00	
9	altre	52.651,49	88.511,00	8
	Totale immobilizzazioni immateriali	185.170,45	225.904,00	

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	19.706.512,21	19.977.089,00
	1.1	Terreni	1.296.606,24	1.296.606,00
	1.2	Fabbricati	2.804.697,27	2.849.859,00
	1.3	Infrastrutture	15.605.208,70	15.830.624,00
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	30.666.050,90	30.695.158,00
	2.1	Terreni	1.777.471,40	1.871.061,00
		a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	23.867.350,23	23.896.007,00
		a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	4.311.921,48	4.235.756,00
		a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	144.197,79	129.335,00
	2.5	Mezzi di trasporto	3.403,65	5.827,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.798,18	15.055,00
	2.7	Mobili e arredi	48.902,46	62.418,00
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	499.005,71	479.699,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	105.011,17	94.578,00
		Totale immobilizzazioni materiali	50.477.574,28	50.765.826,00
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

9

Sia per le immobilizzazioni immateriali che per quelle materiali non sono state effettuate rettifiche conseguenti alle operazioni di consolidamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	33.455,21	111,00
	a	imprese controllate	-	
	b	imprese partecipate	-	
	c	altri soggetti	33.455,21	111,00
	2	Crediti verso	511.161,46	535.542,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate	474.219,16	485.160,00
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti	36.942,30	50.382,00
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	544.616,67	535.655,00
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore di ciascuna partecipazione in proporzione al valore della quota detenuta dalla capogruppo

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	188.446,42	181.547,00
		Totale	188.446,42	181.547,00
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	3.812.163,05	2.724.038,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	3.767.803,70	2.602.280,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	44.359,35	121.758,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.019.444,66	2.058.370,00
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.974.285,15	1.941.186,00
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	verso altri soggetti	45.159,51	117.185,00
3		Verso clienti ed utenti	3.335.705,90	3.166.628,00
4		Altri Crediti	793.326,04	1.246.327,00
	a	verso l'erario	195.017,23	211.362,00
	b	per attività svolta per c/terzi	89.905,08	68.462,00
	c	altri	508.403,73	966.504,00
		Totale crediti	9.960.639,65	9.195.363,00
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	1.950.520,36	3.090.254,00
	a	Istituto tesoriere	1.943.356,86	3.090.254,00
	b	presso Banca d'Italia	7.163,50	-
	2	Altri depositi bancari e postali	959.123,96	930.074,00
	3	Denaro e valori in cassa	1.182,29	26.917,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	464.220,24	-
		Totale disponibilità liquide	3.375.046,85	4.047.245,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.524.132,92	13.424.155,00

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Nell'ambito delle voci che compongono l'attivo circolante le principali variazioni derivanti da operazioni infragruppo sono le seguenti:

- Storno dell'importo proporzionale corrispondente a crediti per € 485.160,00 vantati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata Acqua Novara VCO (Voce Crediti per trasferimenti e contributi – verso amministrazioni pubbliche);
- Storno dell'importo pari a € 2.122.826,24 per crediti vantati dalla partecipata CBBN nei confronti della Capogruppo (Crediti verso clienti);
- Storno dell'importo pari a € 369.463,60 per crediti vantati dalla partecipata CISA nei confronti della Capogruppo (Crediti verso clienti);
- Storno dell'importo pari a € 870.528,70 per crediti vantati dalla partecipata ACQUA NOVARA VCO nei confronti della società S.P.T. SPA (Crediti verso clienti);
- Storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 68.948,23 derivante da crediti vantati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata SPT SPA (Altri Crediti).

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	549.369,81	623.501,00
2	Risconti attivi	17.753,29	34.752,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		567.123,10	658.253,00

12

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.920.680,22	26.720.149,00
II	Riserve	34.865.345,97	11.179.873,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.131.223,22	-
b	da capitale	2.971.800,14	2.717.123,00
c	da permessi di costruire	4.798.199,85	4.847.429,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.516.870,50	3.615.321,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.447.252,26	
III	Risultato economico dell'esercizio	2.449.563,64	863.025,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		40.235.589,83	38.673.048,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		440.317,43	650.543,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		68.466,23	66.281,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		508.783,66	716.824,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		40.235.589,83	38.673.048,00

In merito alle operazioni infragruppo si rileva che sono stati stornati i valori relativi al fondo di dotazione o di capitale sociale presenti nei bilanci delle partecipate

13

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	104.580,97	124.859,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	76.673,70	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		181.254,67	124.859,00

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		311.930,17	415.120,00
TOTALE T.F.R. (C)		311.930,17	415.120,00

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	
D) DEBITI (*)				
	Debiti da finanziamento	13.933.165,83	14.912.848,00	
a	prestiti obbligazionari	6.364.361,10	7.034.444,00	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		91.869,00	
c	verso banche e tesoriere	1.104.615,96	1.419.575,00	
d	verso altri finanziatori	6.464.188,77	6.366.959,00	
	Debiti verso fornitori	7.334.358,74	7.356.723,00	
	Acconti	8.304,72	66.772,00	
	Debiti per trasferimenti e contributi	175.261,66	7.731,00	14
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.291,21	7.731,00	
c	imprese controllate	-		
d	imprese partecipate	-		
e	altri soggetti	169.970,45		
	altri debiti	2.120.266,66	2.967.880,00	
a	tributari	110.812,44	70.106,00	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.095,72	56.829,00	
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	530.745,58	450.897,00	
d	altri	1.406.612,92	2.390.048,00	
TOTALE DEBITI (D)		23.571.357,61	25.311.954,00	
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

In modo speculare rispetto a quanto evidenziato nel commento alle voci di credito, si evidenziano per i debiti le seguenti rettifiche:

- Storno dell'importo proporzionale corrispondente a debiti per € 485.160,00 in capo alla partecipata Acqua Novara VCO nei confronti della Capogruppo (Voce Debiti verso fornitori);

Handwritten signature and initials:
 B
 d

- Storno dell'importo proporzionale corrispondente a €. 2.122.826,24 derivante da debiti esistenti in capo al Comune di Trecate nei confronti della partecipata CBBN (Voce debiti verso fornitori);
- Storno dell'importo proporzionale corrispondente a €. 369.463,60 derivante da debiti esistenti in capo al Comune di Trecate nei confronti della partecipata CISA (Voce debiti verso fornitori);
- Storno dell'importo pari a €. 870.528,70 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata S.P.T. SPA nei confronti della partecipata ACQUA NOVARA VCO (Voce Debiti verso fornitori);
- Storno dell'importo pari a €. 68.948,23 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata S.P.T. nei confronti della Capogruppo (Voce Altri Debiti).

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	317.139,36	101.862,00	
Risconti passivi	682.533,59	894.862,00	
Contributi agli investimenti	9.981,00	854.449,00	15
da altre amministrazioni pubbliche	9.981,00	590.845,00	
da altri soggetti		263.604,00	
Concessioni pluriennali	-	-	
Altri risconti passivi	672.552,59	-	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	999.672,95	996.724,00	

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		314.902,23	1.946.143,00
2) beni di terzi in uso			4.038,00
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			206.530,00
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese			57.508,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		314.902,23	2.214.219,00

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

2. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.657.724,58	23.849.074,00	- 1.191.349,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.590.461,53	22.309.306,00	- 1.718.844,47
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.067.263,05	-1.539.768,00	527.495,05
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 480.598,69	- 520.857,00	40.258,31
<i>Proventi finanziari</i>	78.674,09	112.896,00	- 34.221,91
<i>Oneri finanziari</i>	559.272,78	633.753,00	- 74.480,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	156,55	- 545,00	701,55
<i>Rivalutazioni</i>	156,55		156,55
<i>Svalutazioni</i>		545,00	- 545,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.282.356,49	255.683,00	1.026.673,49
<i>Proventi straordinari</i>	2.010.388,22	555.000,00	1.455.388,22
<i>Oneri straordinari</i>	728.031,73	299.317,00	428.714,73
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.869.177,40	1.274.049,00	1.595.128,40
Imposte	419.613,76	411.024,00	8.589,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.449.563,64	863.025,00	1.586.538,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	68.466,23	66.281,00	2.185,23
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

17

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Trecate (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.657.724,58	13.164.878,00	9.492.846,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.590.461,53	11.536.974,69	9.053.486,84
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.067.263,05	1.627.903,31	439.359,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 480.598,69	- 441.424,43	- 39.174,26
<i>Proventi finanziari</i>	78.674,09	73.165,00	5.509,09
<i>Oneri finanziari</i>	559.272,78	514.589,43	44.683,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	156,55	-	156,55
<i>Rivalutazioni</i>	156,55		
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.282.356,49	1.103.231,88	179.124,61
<i>Proventi straordinari</i>	2.010.388,22		
<i>Oneri straordinari</i>	728.031,73		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.869.177,40	2.289.710,76	579.466,64
Imposte	419.613,76	205.602,00	214.011,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.449.563,64	2.084.108,76	365.454,88
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	68.466,23		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	8.406.507,25	8.280.785,00
2	Proventi da fondi perequativi	1.348.522,61	1.373.742,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.319.657,56	4.193.043,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.270.146,87	4.193.043,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	308,69	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	49.202,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.243.114,15	8.636.939,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	494.158,01	406.044,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.748.956,14	8.230.896,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	89.299,30	88.181,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.250.623,71	1.276.385,00
	totale componenti positivi della gestione A)	22.657.724,58	23.849.074,00

19

Le principali variazioni derivate da operazioni infragruppo sono le seguenti:

- Storno dell'importo di €. 1.722.522,58 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata CBBN nei confronti della capogruppo (Voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi);
- Storno proporzionale dell'importo pari a €. 48.007,55 corrispondente a ricavi realizzati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata C.I.S.A. (Voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi);
- Storno dell'importo pari a €. 851.110,08 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata Acqua Novara VCO nei confronti della partecipata S.P.T. SPA (Voce Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi);
- Storno proporzionale di €. 60.000,00 corrispondente a ricavi realizzati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata S.P.T. SPA (Voce Altri Ricavi e proventi diversi).

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.203.452,31	2.114.142,00
10	Prestazioni di servizi	11.461.595,97	11.830.797,00
11	Utilizzo beni di terzi	235.202,59	225.874,00
12	Trasferimenti e contributi	1.167.240,34	1.200.519,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.167.240,34	1.200.519,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	4.332.077,39	4.517.782,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.053.363,61	2.290.037,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	71.461,96	46.216,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.678.543,09	1.700.346,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	64.058,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	239.300,56	543.475,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 5.981,38	- 15.265,00
16	Accantonamenti per rischi	46.476,80	-
17	Altri accantonamenti	4.260,77	-
18	Oneri diversi di gestione	92.773,13	145.420,00
	totale componenti negativi della gestione B)	20.590.461,53	22.309.306,00

20

Le principali variazioni derivate da operazioni infragrupo sono le seguenti:

- Storno dell'importo di €. 1.722.522,58 costituito da costi sostenuti dalla Capogruppo nei confronti della partecipata CBBN (Voce Acquisto di materie prime/o beni di consumo, prestazioni di servizi);
- Storno dell'importo di €. 48.007,55 costituito da costi sostenuti dalla Capogruppo nei confronti della partecipata C.I.S.A. (Voce Acquisto di materie prime/o beni di consumo, prestazioni di servizi);
- Storno dell'importo pari a €. 851.110,08 costituito costi sostenuti dalla società S.P.T. nei confronti della società Acqua Novara VCO (Voce Acquisto di materie prime/o beni di consumo, prestazioni di servizi);
- Storno di €. 60.000,00 corrispondente a costi sostenuti dalla società S.P.T. SPA nei confronti della Capogruppo (oneri diversi di gestione).

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	48.779,11	72.746,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	48.779,11	72.746,00
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	29.894,98	40.150,00
	Totale proventi finanziari	78.674,09	112.896,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	559.272,78	633.752,00
a	<i>Interessi passivi</i>	523.357,41	631.631,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	35.915,37	2.121,00
	Totale oneri finanziari	559.272,78	633.752,00
	totale (C)	- 480.598,69	- 520.856,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	156,55	-
23	Svalutazioni	-	545,00
	totale (D)	156,55	545,00

21

Nella presente sezione si rileva la variazione derivante da operazioni infragruppo di €. 73.165,00 corrispondente a ricavi realizzati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata Azienda farmaceutica. Il medesimo importo di conseguenza è stato stornato simmetricamente dalla voce Oneri Finanziari (Costi sostenuti dall'Azienda farmaceutica nei confronti della Capogruppo).

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.010.388,22	555.000,00
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.010.388,22	555.000,00
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	2.010.388,22	555.000,00
25	<i>Oneri straordinari</i>	728.031,73	299.317,00
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	588.830,55	157.562,00
c	Minusvalenze patrimoniali		148,00
d	Altri oneri straordinari	139.201,18	141.608,00
	totale oneri	728.031,73	299.317,00
	Totale (E)	1.282.356,49	255.683,00

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		
26	Imposte	2.869.177,40	1.274.050,00
		419.613,76	411.024,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
		2.449.563,64	863.025,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		
		68.466,23	66.281,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo € 2.869.177,40 e il risultato netto un importo di € 2.449.563,64.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di TRECATE

[Handwritten signatures and initials]

- 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 risconti" 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 e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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 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 2017 del Comune di Trecate *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);

Il bilancio consolidato 2017 del Comune di Trecate *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

La relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

24

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 alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trecate.

Trecate, 12 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Lorenzo Barchietto

Dott.ssa Maria Alessandra Parigi

Dott. Giancarlo Botta