

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

COMUNE DI ALBARETO

L'Organo di Revisione

Verbale n. 23 del 26/09/2019

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 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*";

presenta

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

26 settembre 2019

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa;

premesse che

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 19/06/2018, l'Ente ha aderito alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000, quale strumento straordinario, previsto per gli enti locali in condizione di grave squilibrio strutturale, volto a prevenire il dissesto ed a ripristinare gli equilibri finanziari;
- con verbale n. 17 del 24/10/2018 l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole alle seguenti proposte deliberative, propedeutiche e conseguenti all'approvazione del suddetto piano:
 - riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio - Art. 194, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000;
 - verifica salvaguardia equilibri di bilancio (art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000) e assestamento generale di bilancio (art. 175, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000) - 2 provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2018/2020;
 - approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 243-bis D.Lgs. n. 267/2000);
 - bilancio di previsione 2018/2020 - 3 provvedimento di variazione;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/10/2018, l'Ente ha approvato, ai sensi dell'art. 243 bis del TUEL, il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- con il PRFP, l'Ente ha proposto una manovra di riequilibrio finanziario pluriennale, per il periodo 2018-2032 che prevede in particolare:
 - la revisione e la razionalizzazione della spesa;
 - il recupero delle entrate ed il miglioramento della propria capacità di riscossione;
 - la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente;
 - la riduzione dell'indebitamento;
 - il PRFP è stato redatto in base alle linee guida approvate dalla Corte dei conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 5/2018;
- nel verbale n. 17/2018 relativamente al PRFP, l'Organo scrivente raccomandava in particolare:
 - di attivare immediatamente la riorganizzazione della struttura organizzativa

- dell'Ente, ed in particolare del servizio finanziario, al fine di consentire una adeguata gestione ed un monitoraggio costante del piano di riequilibrio;
- di attivare ogni azione utile per il recupero delle entrate;
 - di procedere a notificare entro il 31/12/2018 gli avvisi di accertamento dell'imposta IMU già predisposti;
 - di procedere entro il 31/12/2018 alla vendita delle azioni "libere" di Hera;
 - di procedere all'aggiornamento dei canoni dei contratti di locazione vigenti;
 - di attivare ogni azione utile per ricercare forme di gestione più efficienti ed economiche dei servizi sociali, attualmente risultanti troppo onerosi per le dimensioni dell'Ente;
 - di attivare ogni azione utile per rendere sempre più efficiente il recupero dell'evasione tributaria;
 - di attivare ogni azione utile finalizzata al risparmio dei costi per utenze, risultati eccessivi e fuori da ogni controllo e monitoraggio;
- con verbale n. 20 del 04/12/2018, l'Organo di revisione avviava il primo monitoraggio del suddetto piano, in considerazione del permanere della grave situazione di criticità organizzativa ed amministrativa;
 - con verbale n. 1 del 23/02/2019, l'Organo di revisione procedeva con il secondo monitoraggio del suddetto piano, in considerazione del permanere della grave situazione di criticità organizzativa ed amministrativa;
 - il suddetto piano è stato approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna - con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019;
 - con verbale n. 5 del 26/04/2019 l'Organo di revisione ha espresso parere non favorevole al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021, depositato in pari data, tramite posta elettronica certificata, agli atti dell'Ente;
 - con verbale n. 6 del 29/04/2019 l'Organo di revisione ha espresso parere non favorevole all'emendamento presentato al Bilancio di Previsione 2019/2021, depositato in pari data, tramite posta elettronica certificata, agli atti dell'Ente;
 - in data 06/05/2019 il Responsabile del servizio finanziario ha trasmesso, tramite posta elettronica certificata, apposita nota avente ad oggetto "Richiesta revisione del parere al Bilancio di Previsione 2019-2021 - Trasmissione chiarimenti";
 - in data 12/05/2019 ha confermato parere non favorevole già espresso con verbale n. 5 del 26/04/2019 al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021 e ai documenti ad essi correlati, in quanto i

suddetti documenti mantenevano sostanzialmente le previsioni formulate, già valutate da questo Organo con il parere espresso con verbale n. 5 del 26/04/2019;

- con emendamento presentato in data 14/06/2019, l'Amministrazione ha proposto di variare il bilancio di previsione 2019/2021, già trasmesso all'Organo scrivente per opportuna valutazione preventiva;
- con verbale n. 12 del 14/06/2019, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con riserva al DUP 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 del 27/06/2019, l'Ente ha approvato il Bilancio di previsione 2019/2021 e i documenti allegati;
- con deliberazione giunta n. 40 del 30/04/2019, l'Ente ha approvato il riaccertamento senza il preventivo parere dell'Organo di revisione;
- con verbale n. 7 del 01/05/2019, l'Organo di revisione avviava i controlli sul riaccertamento richiedendo documentazione a supporto delle proprie verifiche;
- con verbale n. 14 del 02/07/2019, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con riserva al riaccertamento ordinario al 31/12/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 06/07/2019, l'Ente ha riapprovato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 06/07/2019, l'Ente ha approvato lo schema di rendiconto 2018;
- con verbale n. 16 del 15/07/2019, l'Organo di revisione ha predisposto la *"Relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano"* ai sensi dell'art. 243-quater, comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con verbale n. 17 del 27/07/2019, l'Organo di revisione ha espresso giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2018 condizionato e con riserva;
- **alla data attuale, relativamente alle riserve espresse nel verbale n. 17/2019, l'Ente non ha ancora provveduto a comunicare alcuna informativa o inviato alcuna rendicontazione e che pertanto le riserve non possono al momento essere sciolte;**

rammentato che

- con deliberazione consiliare n. 9 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione nonché il rendiconto economico-patrimoniale per l'esercizio 2017;
- l'Organo di revisione con relazione approvata con verbale n. 11 del 16/06/2018 ha espresso parere favorevole con riserva per l'approvazione del rendiconto

dell'esercizio finanziario 2017, condizionato alla messa in atto di tutte le azioni e procedure necessarie al ripiano del disavanzo rilevato;

- nel verbale n. 17/2018 l'Organo di revisione evidenziava, tra le altre azioni da porre in essere, la necessità di rispettare tutte le norme vigenti e principi contabili che regolano la contabilità economico-patrimoniale;
- l'art. 233 bis, comma 3 del Tuel dispone che "gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017";
- l'art. 232, comma 2 del Tuel dispone che "gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017";

richiamato

- l'art. 239, comma 1, lett. d-bis del Tuel che dispone che l'Organo di revisione deve predisporre una relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità **e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;**

visto

- la deliberazione di Giunta comunale n. 58 del 25/07/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017, **ricevuta per posta elettronica certificata in data 24/09/2019;**
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, ricevuti per posta elettronica certificata in data 24/09/2019, completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

premesso altresì 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 atto di Giunta comunale n. 89 del 28/12/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel 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 2017 del Comune di Jolanda di Savoia, 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 di Jolanda di Savoia, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Albareto - anno 2017 -	12.413.205,67	3.616.707,43	2.946.454,21
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.241.320,57	361.670,74	294.645,42

- a seguito delle modifiche apportate con atto di Giunta n. 89/2018 risultano incluse nell'area di consolidamento del ***"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Jolanda di Savoia"*** le seguenti partecipazioni:
 - organismi strumentali:
nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011
 - enti strumentali controllati:

nessuno ai sensi dell'art. 11-ter, comma 1, D.Lgs. n. 118/2011

enti strumentali partecipati:

nessuno ai sensi dell'art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011

società controllate:

nessuno ai sensi dell'art. 11-quater, comma 1, D.Lgs. n. 118/2011

società partecipate:

AREA IMPIANTI SPA - quota di partecipazione 3,34%

CADF SPA - quota di partecipazione 5,69%

CLARA SPA - quota di partecipazione 1,53%

DELTA WEB SPA - quota di partecipazione 5,69%

GECIM SRL - quota di partecipazione 5%

LEPIDA SPA - quota di partecipazione 0,0015%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Jolanda di Savoia”**.

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 10% rispetto a quelli del Comune di Jolanda di Savoia.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (B)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.816.484,81	0,00	5.816.484,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.594.853,56	0,00	5.594.853,56
	Risultato della gestione	221.631,25	0,00	221.631,25
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	11.795,80	0,00	11.795,80
	<i>oneri finanziari</i>	308.816,60	0,00	308.816,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-75.389,55	0,00	-75.389,55
E	<i>proventi straordinari</i>	2.133.850,08	0,00	2.133.850,08
E	<i>oneri straordinari</i>	673.318,65	0,00	673.318,65
	Risultato prima delle imposte	1.385.141,88	0,00	1.385.141,88
	Imposte	111.708,87	0,00	111.708,87
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.273.433,01	0,00	1.273.433,01
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo			

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) 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 Jolanda di Savoia (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune Jolanda di Savoia 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.816.484,81	2.946.454,21	2.870.030,60
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.594.853,56	3.025.702,17	2.569.151,39
	Risultato della gestione	221.631,25	-79.247,96	300.879,21
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	11.795,80	9.615,15	2.180,65
	<i>oneri finanziari</i>	308.816,60	290.160,98	18.655,62
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-75.389,55	-359.793,79	284.404,24
E	<i>proventi straordinari</i>	2.133.850,08	2.133.850,08	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	673.318,65	673.318,65	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.385.141,88	1.100.737,64	284.404,24
	Imposte	111.708,87	25.465,36	86.243,51
*	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.273.433,01	1.075.272,28	198.160,73

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Le elisioni sono state effettuate in proporzione alla quota posseduta dal Comune di di Jolanda di Savoia negli enti e società oggetto di consolidamento. Il consolidamento è stato effettuato con il criterio proporzionale, in quanto i soggetti consolidati sono partecipati e non controllati.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	69.361,05	0,00	69.361,05
Immobilizzazioni materiali	12.677.400,10	0,00	12.677.400,10
Immobilizzazioni finanziarie	470.670,48	0,00	470.670,48
Totale immobilizzazioni	13.217.431,63	0,00	13.217.431,63
Rimanenze	63.672,76	0,00	63.672,76
Crediti	1.616.052,74	0,00	1.616.052,74
Altre attività finanziarie	0,04	0,00	0,04
Disponibilità liquide	794.668,84	0,00	794.668,84
Totale attivo circolante	2.474.394,38	0,00	2.474.394,38
Ratei e risconti	100.980,69	0,00	100.980,69
Totale dell'attivo	15.792.806,70	0,00	15.792.806,70
Passivo			
Patrimonio netto	5.124.062,75	0,00	5.124.062,75
Fondo rischi e oneri	492.882,18	0,00	492.882,18
Trattamento di fine rapporto	97.690,60	0,00	97.690,60
Debiti	9.461.220,54	0,00	9.461.220,54
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	616.950,63	0,00	616.950,63
Totale del passivo	15.792.806,70	0,00	15.792.806,70
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 69.361,05.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 12.677.400,10.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 470.670,48.

Si è proceduto ad eliminare il valore della partecipazione delle società oggetto di consolidamento.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.616.052,74.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 794.668,84 sono così costituite:

- Conto di tesoreria ente euro 43.674,28
- Altri depositi bancari e postali euro 741.725,46
- Denaro in cassa euro 9.269,10

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, **ammonta ad euro 5.124.062,75.**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 492.882,18.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari a euro 97.690,60 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.461.220,54

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti per finanziamento euro 6.431.533,04
- Debiti verso fornitori euro 2.387.231,53

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 616.950,63.

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 amministrazione pubblica del Comune di Jolanda di Savoia;**

- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato e tenuto conto della particolare situazione dell'Ente, evidenzia innanzitutto che il bilancio consolidato 2017 giunge a compimento con grande ritardo rispetto alla scadenza di legge.

Tuttavia l'Organo di revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Jolanda di Savoia 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 nel complesso 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);
- **l'art. 1, comma 831 della legge 145/2018 ha soppresso l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, confermando per gli stessi l'obbligo della contabilità economico-patrimoniale;**
- **l'Ente deve attivare adeguate procedure informatiche per la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale;**
- **la necessità di valutare opportunamente per la particolare situazione dell'Ente, in sede di procedura di razionalizzazione periodica, la convenienza di detenere partecipazioni in società che hanno rilevato nel presente bilancio consolidato risultati di esercizio, seppure contenuti, negativi come AREA IMPIANTI SPA.**

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, nonché di tutto quanto rilevato nei precedenti verbali, **esprime parere favorevole con riserva** all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Jolanda di Savoia.***

26 settembre 2019

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa