

COMUNE DI MONTELUPONE

Provincia di Macerata

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Giacomini

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

Comune di Montelupone

L'Organo di Revisione

Verbale n. 53 del 30/08/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 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 e 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 deliberazione di giunta comunale n. 112 del 30/08/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Montelupone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Giacomini

INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 49 del 05/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 30/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)”*;
- 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. 110 del 02/08/2018, 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;

- 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 2017 del Comune di Montelupone 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:

Parametro	Dati comune di Montelupone Rendiconto 2017	10% (soglia di irrilevanza)
TOTALE DELL'ATTIVO	23.050.459,38	2.305.045,93
PATRIMONIO NETTO	14.165.546,70	1.416.554,67
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	3.269.918,84	326.991,88

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montelupone”** le seguenti partecipazioni:

	Attività svolta/missione	Classificazione	% di part	Società a capo di un gruppo
CO.SMA.RI. SRL	Gestione integrata del servizio dei rifiuti nell'ATO 3 – Macerata	Società partecipata (art.11-quinquies comma 3 del D.Lgs.118/2011)	1,08	NO
Centro Marche Acque SRL	Gestione del servizio idrico integrato -una delle tre affidatarie del Servizio Idrico Integrato da parte dell'ATO 3 – Macerata	Società partecipata (art.11-quinquies comma 3 del D.Lgs.118/2011)	4,03	SI'
Società per l'Acquedotto del Nera spa	Costruzione, manutenzione ed esercizio delle opere necessarie all'approvvigionamento idrico da parte dei rispettivi Comuni soci,	Società partecipata (art.11-quinquies comma 3 del D.Lgs.118/2011)	1,37	NO
Farmacia San Firmano Srl	Gestione della farmacia	Società controllata (art.11-quater comma 1 del D.Lgs.118/2011)	51	NO
TASK SRL	fornitura di servizi e prestazioni nel settore informatico e telematico	Società partecipata (art.11-quinquies comma 3 del D.Lgs.118/2011)	0,024	NO

- che ciascuna entità 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, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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.

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 Montelupone”**.

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 Montelupone.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato;

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.512.936,49		4.512.936,49
B	componenti negativi della gestione	4.882.162,78		4.882.162,78
	Risultato della gestione	-369.226,29	0,00	-369.226,29
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	648.477,67		648.477,67
	oneri finanziari	132.612,45		132.612,45
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	146.638,93	0,00	146.638,93
E	proventi straordinari	1.025.135,73		1.025.135,73
E	oneri straordinari	830.148,24		830.148,24
	Risultato prima delle imposte	341.626,42	0,00	341.626,42
	Imposte	59.922,36		59.922,36
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	281.704,06	0,00	281.704,06
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	281.704,06	0,00	281.704,06

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

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 Montelupone(ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.512.936,49	3.269.918,84	1.243.017,65
B	componenti negativi della gestione	4.882.162,78	3.667.494,83	1.214.667,95
	Risultato della gestione	-369.226,29	-397.575,99	28.349,70
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	648.477,67	332.300,00	316.177,67
	oneri finanziari	132.612,45	114.725,75	17.886,70
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	146.638,93	-180.001,74	326.640,67
E	proventi straordinari	1.025.135,73	1.025.135,73	0,00
E	oneri straordinari	830.148,24	830.148,24	0,00
	Risultato prima delle imposte	341.626,42	14.985,75	326.640,67
	Imposte	59.922,36	46.224,74	13.697,62
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	281.704,06	-31.238,99	312.943,05

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	324.530,41	1.349.082,59
Totale	324.530,41	1.349.082,59

Componenti negativi	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	324.530,41	1.629.657,07
Totale	324.530,41	1.629.657,07

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato;

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	43.166,28		43.166,28
Immobilizzazioni materiali	17.604.221,59		17.604.221,59
Immobilizzazioni finanziarie	3.679.001,99		3.679.001,99
Totale immobilizzazioni	21.326.389,86	0,00	21.326.389,86
Rimanenze	80.503,55		80.503,55
Crediti	2.495.670,11		2.495.670,11
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	774.217,48		774.217,48
Totale attivo circolante	3.350.391,14	0,00	3.350.391,14
Ratei e risconti	24.460,35		24.460,35
Totale dell'attivo	24.701.241,35	0,00	24.701.241,35
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	14.534.267,31		14.534.267,31
Fondo rischi e oneri	231.589,54		231.589,54
Trattamento di fine rapporto	75.970,18		75.970,18
Debiti	5.547.247,47		5.547.247,47
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.312.166,85		4.312.166,85
Totale del passivo	24.701.241,35	0,00	18.846.434,16
Conti d'ordine	818.409,19	0,00	818.409,19

(*) 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 43.166,28

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 17.604.221,59

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.679.001,99

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.495.670,11

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 70.004,43

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 774.217,48

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 14.534.267,31 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	- 1.065.587,78	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	182.594,87	
riserve da permessi di costruire	309.354,15	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.826.202,01	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	281.704,06	
totale patrimonio netto capogruppo	14.534.267,31	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	44.100,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	5.376,77	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	49.476,77	-
totale patrimonio netto	14.583.744,08	-

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 231.589,54

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 a euro 5.547.247,47

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 70.004,43

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.312.166,85

Conti d'ordine

Ammontano a euro 818.409,19

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 Montelupone**;
- 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;
- 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 2017 del Comune di Montelupone 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 Montelupone rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montelupone***;

Montelupone lì, 30/08/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Giacomini