

COMUNE DI Terranuova Bracciolini

Provincia di Arezzo

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

IL REVISORE UNICO

Alessandro Pratesi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandro Pratesi', written in a cursive style.

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 7 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 10 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA | 13 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI | 13 |
| CONCLUSIONI | 14 |

L'Organo di Revisione

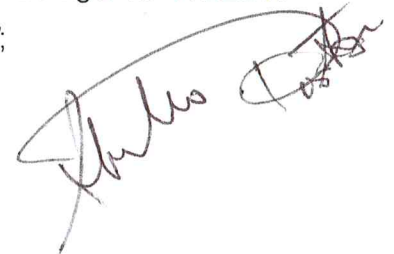
RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visti:

- 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 e, in particolare, l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

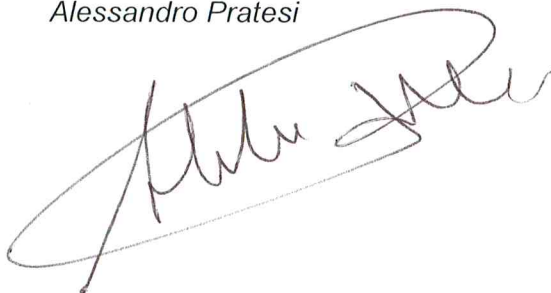
esprime parere favorevole



all'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Terranuova Bracciolini, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Alessandro Pratesi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandro Pratesi', enclosed within a large, loopy oval scribble.

INTRODUZIONE

Il Sottoscritto Alessandro Pratesi, revisore unico del Comune di Terranuova Bracciolini,

premessò:

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 27 aprile 2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo, con propria relazione, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

visti:

- la deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota Integrativa;

premessò 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)*";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 19 luglio 2017 l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel perimetro di consolidamento;
- che l'Ente, con apposite note, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato e 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 a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Terranuova Bracciolini, si è provveduto a 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:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|--|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Terranuova Bracciolini - anno 2017 | 45.060.204,15 | 38.286.017,78 | 15.063.600,53 |
| Soglia di rilevanza (10%) | 4.506.020,42 | 3.828.601,78 | 1.506.360,05 |

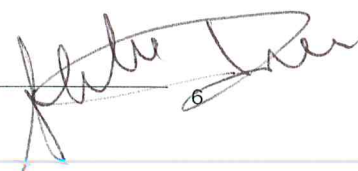
- risultano, pertanto, incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terranuova Bracciolini”** le seguenti partecipazioni:

| Ente/ Società | Quota Comune Terranova Bracciolini | Descrizione | Classificazioni | Riferimenti |
|----------------------------|---|---|------------------------|--|
| Arezzo Casa S.p.A. | 2,93% | Gestione Edilizia Residenziale Pubblica | Società partecipata | Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2, punto 5) |
| Centro Pluriservizi S.p.A. | 52,00% | Gestione Mense e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci | Società controllata | Art. 11quater D. Lgs. 118/2011 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2, punto 4) |

| | | | | |
|--------------------------|-------|---|---------------------|--|
| AF Monteverchi S.p.A. | 1,00% | Gestione farmacie | Società partecipata | Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2, punto 5) |
| Intesa S.p.A. | 2,26% | Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte | Società partecipata | Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2 punto 5) |

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terranuova Bracciolini”** le seguenti partecipazioni:

| Ente/ Società | Quota Comune Terranova Bracciolini | descrizione | Note |
|----------------------------------|------------------------------------|---|--|
| Autorità Idrica Toscana | 0,31% | L'Autorità svolge le funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato | Non considerato Ente strumentale. Trattasi di Ente con personalità giuridica di diritto pubblico, rappresentativo di tutti i comuni toscani appartenenti all'ambito territoriale ottimale di riferimento, istituito con Legge Regionale n. 69/2011, che attribuisce al medesimo le funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato . |
| ATO Toscana Sud | 14,41% | L'Autorità svolge le funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani | Non considerato Ente strumentale. Trattasi Ente con personalità giuridica di diritto pubblico, rappresentativo di tutti i comuni toscani appartenenti all'ambito territoriale ottimale di riferimento, istituito con Legge Regionale n. 69/2011, che attribuisce al medesimo le funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio. La stessa ATO in sede di certificato al rendiconto 2014 comunica di essere Ente territoriale . |
| Publiacqua S.p.A. | 0,55% | Gestione del servizio idrico integrato | Società partecipata dal Comune ma non a totale partecipazione pubblica ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2 punto 5 (peraltro, la partecipazione è inferiore all'1% e pertanto sarebbe esclusa dal consolidamento). |
| Centro Riabilitazione Terranuova | 17,10% | Riabilitazione di primo e secondo livello e attività | Società partecipata dal Comune ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali, né a totale partecipazione pubblica, ai sensi del |



| | | | |
|---|--------|---|--|
| Bracciolini S.p.A. | | ambulatoriale | principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2, punto 5. |
| Centro Servizi Ambiente Impianti S.p.A. | 43,53% | Trattamento e smaltimento dei rifiuti; recupero dei materiali | Società partecipata dal Comune ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali né a totale partecipazione pubblica, ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2, punto 5. |
| Centro Servizi Ambiente S.p.A. in liquidazione | 20,11% | Raccolta rifiuti | Società partecipata dal Comune ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali (dal 2014), né a totale partecipazione pubblica ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2, punto 5. |
| Valdarno Sviluppo S.p.A. (sottoposta a procedura concorsuale) | 2,11% | Promozione iniziative per il rilancio economico e produttivo nell'area del Valdarno superiore | Società partecipata dal Comune ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali né a totale partecipazione pubblica ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, paragrafo 2, punto 5. |

presenta

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terranuova Bracciolini”**.

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 Terranuova Bracciolini.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per la controllata "Centro Pluriservizi S.r.l." e con il metodo proporzionale per le tre società partecipate "Arezzo Casa Spa", "AF Montevarchi Spa" e "Intesa Spa", in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate, come meglio specificato nella relazione e nota integrativa allegata al bilancio consolidato.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio e i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|---|--|---------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2016 (A) | Conto economico consolidato 2015 (*) (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 17.577.254,12 | 18.298.969,81 | -721.715,69 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 17.986.491,86 | 18.530.087,89 | -543.596,03 |
| | Risultato della gestione | -409.237,74 | -231.118,08 | -178.119,66 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 1.229.829,06 | 997.118,15 | 232.710,91 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 42.537,79 | 65.837,49 | -23.299,70 |
| 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 | 778.053,53 | 700.162,58 | 77.890,95 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 147.077,22 | 328.008,05 | -180.930,83 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 346.756,21 | 502.683,31 | -155.927,10 |
| | Risultato prima delle imposte | 578.374,54 | 525.487,32 | 52.887,22 |
| | Imposte | 221.863,15 | 202.207,25 | 19.655,90 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 356.511,39 | 323.280,07 | 33.231,32 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 44.400,48 | 30.249,12 | 14.151,36 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 312.110,91 | 293.030,95 | 19.079,96 |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato di esercizio e i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Terranuova Bracciolini (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|--|-------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2016 (A) | Bilancio Comune di Terranuova Bracciolini 2016 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 17.577.254,12 | 15.063.600,53 | 2.513.653,59 |
| B | componenti negativi della gestione | 17.986.491,86 | 15.618.744,01 | 2.367.747,85 |
| | Risultato della gestione | -409.237,74 | -555.143,48 | 145.905,74 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 1.229.829,06 | 1.164.058,87 | 65.770,19 |
| | oneri finanziari | 42.537,79 | 35.512,31 | 7.025,48 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | 0,00 |
| | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 778.053,53 | 573.403,08 | 204.650,45 |
| E | proventi straordinari | 147.077,22 | 147.077,22 | 0,00 |
| E | oneri straordinari | 346.756,21 | 346.756,21 | 0,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 578.374,54 | 373.724,09 | 204.650,45 |
| | Imposte | 221.863,15 | 178.925,23 | 42.937,92 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 356.511,39 | 194.798,86 | 161.712,53 |

(*) in caso di applicazione del metodo integrale



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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|---|---|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 346.862,15 | 421.616,42 | -74.754,27 |
| Immobilizzazioni materiali | 33.058.900,70 | 32.566.014,93 | 492.885,77 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 4.797.522,29 | 4.851.786,36 | -54.264,07 |
| Totale immobilizzazioni | 38.203.285,14 | 37.839.417,71 | 363.867,43 |
| Rimanenze | 20.136,56 | 19.462,52 | 674,04 |
| Crediti | 5.418.460,22 | 6.639.867,43 | -1.221.407,21 |
| Altre attività finanziarie | 15,09 | 15,09 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 4.445.079,24 | 3.294.016,30 | 1.151.062,94 |
| Totale attivo circolante | 9.883.691,11 | 9.953.361,34 | -69.670,23 |
| Ratei e risconti | 75.289,66 | 47.106,08 | 122.395,74 |
| Totale dell'attivo | 48.162.265,91 | 47.839.885,13 | 416.592,94 |
| <i>Passivo</i> | | | |
| Patrimonio netto | 39.233.214,39 | 38.602.974,21 | 630.240,18 |
| Fondo rischi e oneri | 226.744,69 | 275.002,79 | 501.747,48 |
| Trattamento di fine rapporto | 144.975,67 | 127.845,60 | 272.821,27 |
| Debiti | 6.088.479,90 | 5.882.604,29 | 11.971.084,19 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 2.468.851,26 | 2.951.458,24 | -482.606,98 |
| Totale del passivo | 48.162.265,91 | 47.839.885,13 | 147.633,20 |
| Conti d'ordine | 6.027.639,59 | 2.465.081,07 | 3.562.558,52 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato i seguenti dati:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 346.025,23.

Niente da osservare.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 33.058.900,70.

Niente da osservare.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.797.522,29.

Sono relative, in particolare, alle partecipazioni detenute dall'Ente. Niente da osservare.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.418.460,22.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti da tributi esigibili entro l'esercizio successivo per euro 1.577.251,09;
- crediti verso amministrazioni pubbliche esigibili entro l'esercizio successivo per euro 427.615,56;
- crediti verso gli utenti esigibili entro l'esercizio successivo per euro 2.577.653,11.

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo, come evidenziato nella relazione e nota integrativa allegata al bilancio consolidato.

Niente da osservare.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.445.079,24 e sono così costituite:

- disponibilità presso la Banca d'Italia per euro 3.356.046,13;
- disponibilità presso altri Istituti di Credito per euro 1.088.686,78;
- denaro in cassa per euro 346,33.

A handwritten signature in black ink, written in a cursive style, located in the lower right quadrant of the page. The signature is enclosed within a large, hand-drawn oval shape.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta a euro 39.233.214,39 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2016 | 2015 (*) |
|---|----------------------|----------------------|
| fondo di dotazione | 25.033.405,64 | 25.033.405,64 |
| riserve da capitale | 5.459.756,00 | 5.458.103,37 |
| riserve da permessi di costruire | 1.499.152,73 | 1.140.898,74 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 6.884.388,63 | 6.647.286,39 |
| risultato economico dell'esercizio | 356.511,39 | 323.280,07 |
| totale patrimonio netto consolidato | 39.233.214,39 | 38.602.974,21 |
| <i>di cui patrimonio netto di pertinenza di terzi:</i> | | |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 748.154,88 | 717.905,76 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 44.400,48 | 30.249,12 |
| patrimonio netto di pertinenza di terzi | 792.555,36 | 748.154,88 |
| totale patrimonio netto | 39.233.214,39 | 38.602.974,21 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 226.744,69 e si riferiscono a:

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| fondo personale in quiescenza | - |
| per imposte | 9.307,79 |
| altri | 217.436,90 |
| totale fondi rischi | 226.744,69 |

Fondo trattamento fine rapporto

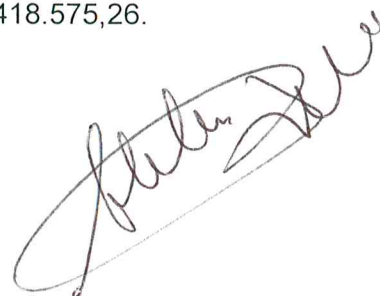
Tale fondo si riferisce alle società consolidate, poiché il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.088.479,90.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo per euro 3.861.746,36;
- debiti verso finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo per euro 554.431,23;
- verso altri soggetti esigibili entro l'esercizio successivo per euro 418.575,26.



Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.468.851,26 e si riferisce principalmente a:

- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 1.760.862,66;
- contributi agli investimenti da altri soggetti per euro 678.411,16.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.027.639,59 e si riferiscono per la quasi totalità ad impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

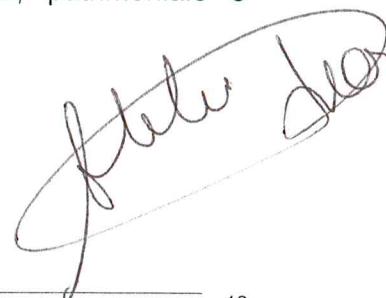
La relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi e il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del** Comune di Terranuova Bracciolini;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Terranuova Bracciolini è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011;
- 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 e a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Terranuova Bracciolini rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



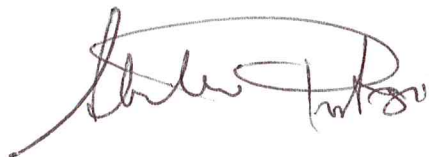
CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto e 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 2016 del **Gruppo amministrazione pubblica** del Comune di Terranuova Bracciolini.

Quarrata, 26 settembre 2017-.

Il Revisore Unico

Alessandro Pratesi

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Alessandro Pratesi', written in a cursive style.