

COMUNE DI TERRANUOVA BRACCIOLINI

Provincia di Arezzo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Ciaponi

Comune di Terranuova Bracciolini

L'Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 22/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Il revisore 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"*;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 8 del 13/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Terranuova Bracciolini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Alessandro Ciaponi;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.11 del 20/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 192 del 10/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 8 del 13/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 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;
- il Comune di Terranuova Bracciolini, avendo aderito alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili dall'anno 2014 ha già redatto il bilancio consolidato fin dal 2015, con riferimento all'esercizio 2014;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 170 del 30/07/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;



- 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, 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 Terranuova Bracciolini, 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:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Terranuova Bracciolini - anno 2017	48.731.429,19	37.322.461,15	17.260.959,34
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.873.142,92	3.732.246,12	1.726.095,93

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Terranuova Bracciolini**" le seguenti partecipazioni:
 - società controllate:
CENTRO PLURISERVIZI SPA. - quota di partecipazione 52%;
 - società partecipate:
AF MONTEVARCHI SPA. - quota di partecipazione 1%;
INTESA S.p.A.- quota di partecipazione 2,26%;
AREZZO CASA S.p.A. - quota di partecipazione 2,93%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Terranuova Bracciolini**" le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 170/2018:
 - enti strumentali non controllati:



AUTORITA' IDRICA TOSCANA - quota di partecipazione 0,31%;

ATO RIFIUTI TOSCANA SUD quota di partecipazione 14,41%

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 Comune di Terranuova Bracciolini”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** 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 l'ente controllato Centro Pluriservizi spa, con il metodo **proporzionale** per le rimanenti, 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:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.776.409,93	17.577.254,12	2.199.155,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.300.573,10	17.986.491,86	3.314.081,24
	Risultato della gestione	-1.524.163,17	-409.237,74	-1.114.925,43
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.907.909,99	1.229.829,06	678.080,93
	<i>oneri finanziari</i>	38.437,83	42.537,79	-4.099,96
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	345.308,99	778.053,53	-432.744,54
E	<i>proventi straordinari</i>	733.059,69	147.077,22	585.982,47
E	<i>oneri straordinari</i>	2.339.623,95	346.756,21	1.992.867,74
	Risultato prima delle imposte	-1.261.255,27	578.374,54	-1.839.629,81
	Imposte	221.389,74	221.863,15	-473,41
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.482.645,01	356.511,39	-1.839.156,40
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	40.964,16	44.400,48	-3.436,32
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.523.609,17	312.110,91	-1.835.720,08

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) 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 Terranuova Bracciolini (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune Terranuova B.ni 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.776.409,93	17.260.959,34	2.515.450,59
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.300.573,10	18.905.147,28	2.395.425,82
	Risultato della gestione	-1.524.163,17	-1.644.187,94	120.024,77
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.907.909,99	1.835.766,37	72.143,62
	<i>oneri finanziari</i>	38.437,83	29.895,46	8.542,37
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	345.308,99	161.682,97	183.626,02
E	<i>proventi straordinari</i>	733.059,69	715.474,86	17.584,83
E	<i>oneri straordinari</i>	2.339.623,95	2.334.195,22	5.428,73
	Risultato prima delle imposte	-1.261.255,27	-1.457.037,39	195.782,12
	Imposte	221.389,74	177.686,38	43.703,36
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.482.645,01	-1.634.723,77	152.078,76

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Elisioni
Proventi da tributi	
Comune Terranuova Bracciolini	€ 8,32
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da s.p.	
Arezzo Casa SpA	€ 54,62
AF Montevarchi S.p.A.	€ 21,39
Centro Pluriservizi S.p.A.	€ 688.659,53
Comune Terranuova Bracciolini	€ 223,50
Altri ricavi e proventi diversi	
AF Montevarchi S.p.A.	€ 124,37
Totale elisioni	€ 689.091,73



Componenti negativi	Elisioni
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	
Comune Terranuova Bracciolini	€ 21,39
Prestazioni di servizi	
Comune Terranuova Bracciolini	€ 688.659,53
Utilizzo beni di terzi	
Arezzo Casa SpA	€ 223,50
Trasferimenti e contributi	
Comune Terranuova Bracciolini	€ 54,62
Oneri diversi di gestione	
AF Monteverchi S.p.A.	€ 8,32
Comune Terranuova Bracciolini	€ 124,37
Totale elisioni	€ 689.091,73

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	187.263,38	346.862,15	-159.598,77
Immobilizzazioni materiali	34.608.780,31	33.058.900,70	1.549.879,61
Immobilizzazioni finanziarie	4.801.323,35	4.797.522,29	3.801,06
Totale immobilizzazioni	39.597.367,04	38.203.285,14	1.394.081,90
Rimanenze	23.379,58	20.136,56	3.243,02
Crediti	5.732.008,49	5.418.460,22	313.548,27
Altre attività finanziarie	15,09	15,09	0,00
Disponibilità liquide	6.489.972,16	4.445.079,24	2.044.892,92
Totale attivo circolante	12.245.375,32	9.883.691,11	2.361.684,21
Ratei e risconti	75.840,02	75.289,66	151.129,68
Totale dell'attivo	51.918.582,38	48.162.265,91	3.906.895,79
<i>Passivo</i>	0,00		
Patrimonio netto	38.339.204,31	39.233.214,39	-894.010,08
Fondo rischi e oneri	724.785,57	226.744,69	498.040,88
Trattamento di fine rapporto	145.474,42	144.975,67	498,75
Debiti	5.680.876,96	6.088.479,90	-407.602,94
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.028.241,12	2.468.851,26	4.559.389,86
Totale del passivo	51.918.582,38	48.162.265,91	3.665.379,78
Conti d'ordine	5.278.265,80	6.027.639,59	-749.373,79



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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 187.263,38

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 34.608.780,31

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.801.232,35

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.732.008,49

Si evidenziano le voci più significative:

- € 2.294.462,22 (di natura tributaria);
- € 2.315.726,90 (verso clienti ed utenti);
- € 410.506,10 (Crediti per trasferimenti e contributi)
- € 711.313,27 (Altri Crediti)

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

Crediti verso clienti e utenti

- € 988,06 (crediti Ente vs. Arezzo Casa SpA);
- € 1,80 (crediti AF Montevarchi SpA vs. Ente);
- € 161.723,10 (crediti Centro Pluriservizi SpA vs. Ente);

Altri crediti

- € 54,62 (crediti Arezzo Casa SpA vs. Ente);

per un ammontare complessivo di euro € 162.767,58.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.489.972,16 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 5.162.029,86
- Altri depositi bancari e postali euro 1.327.835,78
- Denaro e valori in cassa euro 106,52

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 0 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2017	2016*
fondo di dotazione	14.885.822,21	25.033.405,64
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	7.139.245,43	6.884.388,63
riserve da capitale	546.915,58	5.459.756,00
riserve da permessi di costruire	1.929.193,57	1.499.152,73
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	15.320.672,53	
altre riserve indisponibili	-	
risultato economico dell'esercizio	- 1.482.645,01	356.511,39
totale patrimonio netto capogruppo	38.339.204,31	39.233.214,39
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	792.553,92	748.154,88
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	40.964,16	44.400,48
patrimonio netto di pertinenza di terzi	833.518,08	792.555,36
totale patrimonio netto	39.172.722,39	40.025.769,75

(*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 0 e si riferiscono a:

per imposte	8.862,88
altri	715.922,69
totale fondi rischi	724.785,57

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 5.680.876,96

Si evidenziano le voci più significative:

- € 984.197,94 (debiti da finanziamento);
- € 807.340,46 (altri debiti);
- € 3.480.889,68 (debiti verso fornitori).

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- € 161.723,10 (debiti Ente vs. Centro Pluriservizi SpA);
- € 1,80 (debiti Ente vs. AF Montevarchi SpA);
- € 54,62 (debiti Ente vs. Arezzo Casa SpA);
- € 988,06 (debiti Arezzo Casa SpA vs. Ente).

per un ammontare complessivo di euro € 162.767,58.



Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 0 e si riferisce principalmente a:

- € 170.757,79 (ratei passivi);
- € 6.857.483,33 (risconti passivi), di cui € 6.829.463,09 per contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.278.265,80.

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 Comune di Terranuova Bracciolini**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

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



CONCLUSIONI

Il revisore, per quanto esposto ed 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 2017 del **Gruppo Comune di Terranuova Bracciolini**.

IL REVISORE

