

COMUNE DI GAGGIO MONTANO

Provincia di Bologna

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

Il Revisore unico

Dott.ssa Michela Bozzani

Comune di Gaggio Montano

L'Organo di Revisione

Verbale n. 10 del 26.09.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Il revisore Unico, 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 della Giunta n. 86 del 15/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Gaggio Montano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico


INTRODUZIONE

Il Revisore Unico, Dott.ssa Michela Bozzani;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 23/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente revisore unico, con relazione approvata con verbale n. 65 del 16/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 2/07/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione della Giunta n. 86 del 15/09/2018 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;
- 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. 60 del 2/07/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento 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 Gaggio Montano, 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 Gaggio Montano- anno 2017			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	27.372.842,99	16.120.833,31	4.843.805,95

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gaggio Montano"** le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali partecipati:
COSEA CONSORZIO - quota di partecipazione 5,26%;
 - società partecipate:
COSEA AMBIENTE SPA - quota di partecipazione 4,94%;
- risultano pertanto escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gaggio Montano"**, le seguenti partecipazioni:
 - società partecipate:
Lepida SPA - quota di partecipazione 0,015%;

HERA SPA - quota di partecipazione 0,00013%;

- 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 Gaggio Montano”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** 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 Gaggio Montano.

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

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio 2017 ed i principali aggregati del Conto economico consolidato.

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.784.102,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.443.068,00
	Risultato della gestione	341.034,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	787,00
	<i>oneri finanziari</i>	305.879,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	1.086,00
	<i>Svalutazioni</i>	
	Risultato della gestione operativa	37.028,00
E	<i>proventi straordinari</i>	331.118,00
E	<i>oneri straordinari</i>	417.297,00
	Risultato prima delle imposte	-49.151,00
	Imposte	72.930,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-122.081,00

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 Gaggio Montano:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Gaggio Montano 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.784.102,00	4.843.805,95	940.296,05
B	componenti negativi della gestione	5.443.068,00	4.525.063,37	918.004,63
	Risultato della gestione	341.034,00	318.742,58	22.291,42
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	787,00	431,20	355,80
	oneri finanziari	305.879,00	302.634,01	3.244,99
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	1.086,00		1.086,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	37.028,00	16.539,77	20.488,23
E	proventi straordinari	331.118,00	331.117,95	0,05
E	oneri straordinari	417.297,00	417.297,93	-0,93
	Risultato prima delle imposte	-49.151,00	-69.640,21	20.489,21
	Imposte	72.930,00	63.837,42	9.092,58
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-122.081,00	-133.477,63	11.396,63

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.409,00	5.860,00	213.550,00
Ricavi e proventi della prestazione di servizi	1.298.328,00	319.635,00	978.693,00
Altri ricavi e proventi diversi	323.511,00	1.871,00	321.640,00
Totale	1.841.248,00	327.366,00	1.513.883,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	2.559.352,00	302.595,00	2.256.757,00
Oneri diversi di gestione	144.301,00	18.912,00	125.389,00
Totale	2.703.653,00	321.507,00	2.382.146,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017
Immobilizzazioni immateriali	78.662,00
Immobilizzazioni materiali	25.897.484,00
Immobilizzazioni finanziarie	149.080,00
Totale immobilizzazioni	26.125.226,00
Rimanenze	989,00
Crediti	1.988.736,00
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	415.994,00
Totale attivo circolante	2.405.719,00
Ratei e risconti	15.755,00
Totale dell'attivo	28.546.700,00
Passivo	
Patrimonio netto	16.486.388,00
Fondo rischi e oneri	548.534,00
Trattamento di fine rapporto	78.812,00
Debiti	9.616.258,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.816.708,00
Totale del passivo	28.546.700,00
	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 78.662

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.898.484

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 149.080

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.988.736

Si evidenzia che la voce principale è rappresentata da crediti di natura tributaria per € 1.081.195.

Un'altra voce rilevante è rappresentata dai crediti verso utenti per un totale di € 542.248.

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

- Crediti Cosea Consorzio verso Comune di Gaggio Montano € 5.243
- Crediti Cosea Consorzio verso Cosa Ambiente € 1.813.371
- Crediti Cosea Consorzio verso Cosea Ambiente € 1.902
- Crediti Cosea Ambiente verso Comune di Gaggio Montano € 186.182

per un ammontare complessivo proporzionato in base alle percentuali di possesso di euro 99.145

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 415.719 e sono costituite principalmente da depositi bancari e postali.

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 16.486.388 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017
fondo di dotazione	- 4.405.478,00
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	
riserve da capitale	354.158,00
riserve da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.659.789,00
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	- 122.081,00
totale patrimonio netto capogruppo	16.486.388,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
risultato economico esercizi di pertinenza di terzi	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
totale patrimonio netto	16.486.388,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 548.534 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	196.792,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	351.742,00
Totale fondi rischi	548.534,00

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 9.616.258 e la voce più significativa è rappresentata dai debiti verso altri finanziatori che ammonta ad € 7.932.719.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.816.708 e si riferisce principalmente a risconti passivi su contributi agli investimenti.

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 Gaggio Montano**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Gaggio Montano 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 Gaggio Montano 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 Gaggio Montano**;

26 Settembre 2018

Il Revisore Unico

Michela Bozzani

