

COMUNE DI PONTASSIEVE

Città Metropolitana di Firenze

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

L'ORGANO DI REVISIONE



The signature is written in black ink on a set of three horizontal lines. It consists of a large, stylized initial 'O' followed by a vertical line that extends upwards and then curves back down to cross the horizontal lines. Below the main signature, there are two smaller, less distinct handwritten marks.

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	7
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	11
CONCLUSIONI	11

Comune di Pontassieve

L'Organo di Revisione

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:

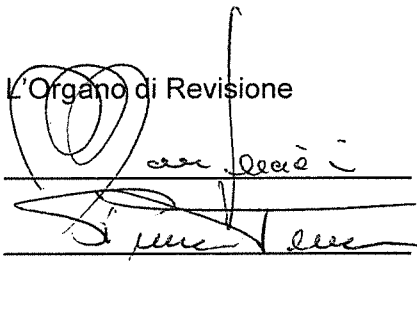
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 40 del 27/08/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Pontassieve che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



The image shows a handwritten signature in black ink over a horizontal line. Above the signature, the text 'L'Organo di Revisione' is printed. The signature itself is a cursive scribble that appears to read 'S. P. S. P. S. P.' or similar, followed by a vertical line extending upwards.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Marco Seracini, Pietro Turicchi, Simone Terenzi;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 18/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 04/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 40 del 27/08/2017 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 28/08/2018 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;
- Considerato che l'Assemblea dei soci della società casa spa compresa nel perimetro di consolidamento ha approvato il bilancio 2017 in data 03/05/2018;
- Visto il bilancio 2017 di Casa spa e la nota integrativa;
- Vista la comunicazione in data 30/05/2017 con cui la società Casa spa ha specificato i valori delle partite presenti nel bilancio 2017 riferibili al comune di Pontassieve;
- 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;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Pontassieve , 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 Pontassieve - anno 2017	72.934.001	44.411.001	20.408.968
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	7.293.400	4.411.100	2.040.896

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

organismi strumentali: nessuno

enti strumentali controllati: nessuno

enti strumentali partecipati: nessuno

società controllate: nessuna

società partecipate:

Casa spa - quota di partecipazione 2%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontassieve”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.112/2017:

enti strumentali partecipati:

Ato Toscana centro - quota di partecipazione 0,87%;

Autorità Idrica toscana - quota di partecipazione 0,51%;

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 economica e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontassieve”**.

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 Pontassieve.

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 ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Pontassieve (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	2016	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	20.944.324,61	21.264.706,61	-320.382,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.892.269,71	21.551.391,60	-659.121,89
	Risultato della gestione	52.054,90	-286.684,99	338.739,89
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	203.278,87	219.759,34	-16.480,47
	<i>oneri finanziari</i>	504.329,08	561.262,28	-56.933,20
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	197.896,38		197.896,38
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-51.098,93	-628.187,93	577.089,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.404.940,26	416.159,86	988.780,40
E	<i>oneri straordinari</i>	692.599,25	382.958,25	309.641,00
	Risultato prima delle imposte	661.242,08	-594.986,32	1.256.228,40
	Imposte	254.549,49	228.226,27	26.323,22
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	406.692,59	-823.212,59	1.229.905,18

(*) 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	Bilancio consolidato 2017
A 4 c) Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	4.792.553,91
Totale	4.792.553,91
Elisioni	7.189,56

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2017
B 10 Prestazioni di servizi	8.760.903,73
	-
	-
	-
Totale	8.760.903,73
Elisioni	7.189,56

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;

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	720.826,78	476.315,68	244.511,10
Immobilizzazioni materiali	54.722.391,27	53.963.423,78	758.967,49
Immobilizzazioni finanziarie	6.068.990,66	5.916.987,04	152.003,62
Totale immobilizzazioni	61.512.208,71	60.356.726,50	1.155.482,21
Rimanenze	171.768,51	175.690,79	-3.922,28
Crediti	8.563.478,49	4.982.881,30	3.580.597,19
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.290.545,09	4.038.059,57	-747.514,48
Totale attivo circolante	12.025.792,09	9.196.631,66	2.829.160,43
Ratei e risconti	89.862,57	89.495,63	179.358,20
Totale dell'attivo	73.627.863,37	69.642.853,79	4.164.000,84
Passivo			
Patrimonio netto	44.413.508,07	43.540.445,54	873.062,53
Fondo rischi e oneri	51.860,07	97.757,62	-45.897,55
Trattamento di fine rapporto	14.893,92	49.689,68	-34.795,76
Debiti	20.705.857,16	19.430.309,59	1.275.547,57
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.441.744,15	6.524.651,36	1.917.092,79
Totale del passivo	73.627.863,37	69.642.853,79	2.790.155,32
Conti d'ordine	840.929,29	840.929,29	0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 720.826,78

Al riguardo si osserva che sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione e il valore è esposto al netto dei fondi ammortamento e delle svalutazioni.

Alla voce altre immobilizzazioni immateriali della società consolidata sono inseriti i costi sostenuti per impianti fotovoltaici su edifici dei comuni.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 54.722.391,27

Al riguardo si osserva sono iscritti in bilancio al costo di acquisto aumentate di eventuali oneri accessori ed al netto dei fondi ammortamento

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.068.990,66

Tale valore è stato rettificato con riferimento al valore della partecipazione in casa spa nel bilancio del comune di Pontassieve valutata al patrimonio netto per € 216.523,40

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.563.478,49

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo perché al 31.12.2017 non sussistevano debiti e crediti diretti così come risulta dalla nota integrativa al rendiconto del comune di Pontassieve e come attestato dalla società.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro € 3.290.545,09 sono così costituite:

€ 2.290.338,09 saldo tesoreria comune Pontassieve

€ 1.000.144,38 altri depositi bancari e postali

€ 62,62

pari a valori in cassa di Casa spa

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad euro 44.413.508,07 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	- 11.746.260,02	23.392.230,98
riserve da capitale	23.923,36	7.791.599,93
riserve da permessi di costruire	13.594.927,87	13.179.716,56
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 833.291,33	110,66
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e beni culturali	42.967.515,60	
risultato economico dell'esercizio	406.692,59	- 823.212,59
totale patrimonio netto capogruppo	44.413.508,07	43.540.445,54
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	44.413.508,07	43.540.445,54

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 51.860,07 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	51.860,07
totale fondi rischi	51.860,07

Per il comune di Pontassieve la voce comprende accantonamenti per Indennità fine mandato sindaco, fondo per spese future, fondo contenzioso e fondo rischi perdite soc partecipate mentre per la società i fondi rischi e oneri si riferiscono ad accantonamenti per rischi contenzioso e fondo speciale innovazione tecnologica ex art 93 D.Lgs 163/2006

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Il fondo è stato calcolato ai sensi dell'art. 2120 del CC e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate in base ai coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Debiti

I debiti ammontano a euro 20.705.857,16

Si evidenziano le voci più significative:

- La voce altri debiti 5 d) *altri della partecipata si riferisce prevalentemente a debiti verso comuni*
- La voce debiti di finanziamento di € 13.699.112,28 si riferisce per € 10.435.297,20 al prestito obbligazionario del comune di Pontassieve
- La voce debiti verso banche e tesoriere si riferisce alla società partecipata e comprende le voci debiti v/banche correnti e debiti v/banche non correnti

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo perché al 31.12.2017 non sussistevano debiti e crediti diretti così come risulta dalla nota integrativa al rendiconto del comune di Pontassieve e come attestato dalla società

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.441.744,15 e si riferisce principalmente a:

- Ratei per € 97.048,27
- Risconti passivi per € 8.344.480,34
- I risconti passivi per la società attengono a ricavi per canoni di locazione già incassati e non ancora maturati e per il comune attengono a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche già accertati per lavori non conclusi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 840.929,29 e si riferiscono al comune di Pontassieve e alla voce impegni esercizi futuri.

Lo scopo dei conti d'ordine è quello di arricchire il quadro informativo con informazioni su fatti accaduti che non hanno ancora i requisiti per essere registrati in contabilità generale.

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 Pontassieve;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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


- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Pontassieve risulta 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 Pontassieve 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, 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 Pontassieve;

Data, 6/09/2018

L'Organo di Revisione



am. laici

Amorini

