

## COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE

<b>Verbale n. 60</b> <b>Data 24/09/2018</b>	<b>OGGETTO: RELAZIONE E PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017</b>
--	---

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;

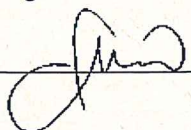
Visto:

- 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*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 50/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Pietro in Casale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



---

## INTRODUZIONE

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 47/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale del 21/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 50/2018 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)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 21/06/2018, 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, 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 San Pietro in Casale, 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:

	Tot Attivo al 31/12/2016	Patrimonio Netto al 31/12/2016	Tot Ricavi Caratteristici al 31/12/2016
Comune di San Pietro in Casale	65.963.523,74	45.128.660,74	9.804.524,58

<i>Parametro del 10% sui dati del Bilancio Comunale per la verifica dell'irrilevanza</i>	6.596.352,37	4.512.866,07	980.452,45
--	--------------	--------------	------------

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

Partecipazioni societarie	% part.	Rilevanza (rilevante/non rilevante)
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	42,81	RILEVANTE
LEPIDA SPA	0,0016	RILEVANTE – Soc in House con affidamento diretto
SUSTENIA SRL	8,06	RILEVANTE – Soc in House con affidamento diretto
Acer – Azienda casa Emilia Romagna	1	RILEVANTE – ente partecipato con affidamento diretto

- 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);

### 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 San Pietro in Casale"**.

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 precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati 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 San Pietro in Casale (ente capogruppo):

B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.285.493,00	12.041.170,00	244.323,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-922.319,00</b>	<b>-470.349,00</b>	<b>-451.970,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	176.375,00	8.003,00	168.372,00
	<i>oneri finanziari</i>	240.267,00	205.466,00	34.801,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		168.543,00	-168.543,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-986.211,00</b>	<b>-836.355,00</b>	<b>-149.856,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	853.155,00	856.594,00	-3.439,00
E	<i>oneri straordinari</i>	790.563,00	210.114,00	580.449,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-923.619,00</b>	<b>-189.875,00</b>	<b>-733.744,00</b>
	<i>Imposte</i>	-		0,00
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-923.619,00</b>	<b>-189.875,00</b>	<b>-733.744,00</b>

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	176.183,00	164.933,00	11.250,00
Immobilizzazioni materiali	58.071.625,00	57.993.308,00	78.317,00
Immobilizzazioni finanziarie	3.353.714,00	1.535.719,00	1.817.995,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>61.601.522,00</b>	<b>59.693.960,00</b>	<b>1.907.562,00</b>
Rimanenze	818.582,00	959.030,00	-140.448,00
Crediti	8.180.082,00	7.945.903,00	234.179,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.620.409,00	1.165.652,00	454.757,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.619.073,00</b>	<b>10.070.585,00</b>	<b>548.488,00</b>
Ratei e risconti	18.372,00	4.035,00	22.407,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>72.238.967,00</b>	<b>69.768.580,00</b>	<b>2.478.457,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>47.244.154,00</b>	<b>46.262.717,00</b>	<b>981.437,00</b>
Fondo rischi e oneri	434.022,00	656.035,00	1.090.057,00
Trattamento di fine rapporto	254.186,00		254.186,00
Debiti	19.178.338,00	18.108.430,00	37.286.768,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.128.267,00	4.741.398,00	386.869,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>72.238.967,00</b>	<b>69.768.580,00</b>	<b>1.368.306,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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 San Pietro in Casale**;

- 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;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Pietro in Casale 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 San Pietro in Casale 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 San Pietro in Casale**;

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

