

COMUNE DI CASTELFRANCO DI SOTTO

Provincia di Pisa

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr. Stefano Conti

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	11
CONCLUSIONI	12

Comune di Castelfranco di Sotto

L'Organo di Revisione

Verbale n. 1 del 25 Settembre 2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione, nominato con delibera del CC n. 59 del 19 Settembre 2018, 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.158 del 21/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Castelfranco di Sotto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, che verrà trascritto nel libro dei verbali dell'Organo di Revisione.

L'Organo di Revisione

Dr. Stefano Conti

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione Dr. Stefano Conti

Premesso

§ che con deliberazione consiliare n.40 del 23/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

§ la proposta di deliberazione consiliare n. 158 del 21/09/2018 (ricevuta in data 23 Settembre 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

§ con deliberazione di Giunta Comunale n.167 del 27/08/2018, 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; ;

§ 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 :

§ GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

N	Ragione sociale	%	G.A.P	Tipologia	Riferimento normativi
1	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,7000%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
2	AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	100,0000 %	SI	Ente strumentale controllato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
3	AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI A.T.O "TOSCANA COSTA"	0,7500%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
4	AUTORITA' IDRICA TOSCANA (A.I.T)	0,1300%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
5	CONSORZIO TRA I COMUNI DI SANTA CROCE SULL'ARNO, SAN MINIATO, FUCECCHIO, SANTA MARIA A MONTE, CASTELFRANCO DI SOTTO, MONTOPOLI IN VAL D'ARNO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SERVIZI AVANZATI PER LE IMPRESE	16,6700%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
6	DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,0000%	SI	societa' partecipata	Art. 11-quinquies del D.lgs 118/2011
7	Fondazione dopo di noi onlus	3,5200%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
8	FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA GIOVANNI XXIII	50,0000%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
9	SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	13,0000%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
10	RETI AMBIENTE S.P.A	0,068%	SI	societa' partecipata	Art. 11-quinquies del D.lgs 118/2011

§ sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Castelfranco di Sotto, 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:

AREA O PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

	COMUNE CASTELFRANCO DI SOTTO- RENDICONTO 2017	%	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTI CI	RILEVANTE/ IRRILEVANTE AI FINI DEL P.C.
			46.402.959,37	31.653.925,51	10.708.882,42	
	% INFERIORE AL 10% IRRILEVANTE	-	4.640.295,94	3.165.392,55	1.070.888,24	-
1	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,7000%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE
2	AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	100,0000 %	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE
3	AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI A.T.O "TOSCANA COSTA"	0,7500%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 CONSORZIO NON TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO E PARTECIPAZIONE INFERIORE ALL'1%			IRRILEVANTE
4	AUTORITA' IDRICA TOSCANA (A.I.T)	0,1300%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 CONSORZIO NON TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO E PARTECIPAZIONE INFERIORE ALL'1%			IRRILEVANTE
5	CONSORZIO TRA I COMUNI DI SANTA CROCE SULL'ARNO, SAN MINIATO, FUCECCHIO, SANTA MARIA A MONTE, CASTELFRANCO DI SOTTO, MONTOPOLI IN VAL D'ARNO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SERVIZI AVANZATI PER LE IMPRESE	16,6700%	I DATI DEL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2017 NON SONO STATI FORNITI. PERTANTO NON E' POSSIBILE VALUTARE L'EVENTUALE RILEVANZA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO			IRRILEVANTE
6	DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,0000%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE
7	FONDAZIONE DOPO DI NOI ONLUS	3,5200%	132.591,00	78.812,00	137.275,00	IRRILEVANTE
8	FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA GIOVANNI XXIII	50,0000%	175.434,29	115.434,29	500,44	IRRILEVANTE
9	SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	13,0000%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE

1 0	RETI S.P.A	AMBIENTE	0,068%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' PARTECIPATA DA GEOFOR TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO	RILEVANTE
--------	---------------	----------	--------	---	-----------

Il Revisore prende atto senza rilievi della definizione del perimetro di consolidamento e dei metodi di consolidamento adottati come segue:

- Ø Metodo del consolidamento integrale per *Azienda Speciale Servizi Pubblici Locali*;
- Ø Metodo del consolidamento proporzionale per: *Società Salute Valdarno Inferiore*;
Azienda Pisana Edilizia Sociale; *Domus Sociale*; *Gruppo Reteambiente SpA*

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 Castelfranco di Sotto”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI** e le **società APES, DOMUS SOCIALE SRL, SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE, RETI AMBIENTE** 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 Castelfranco di Sotto

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 2016;
- § nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- § nella colonna (C) la differenza tra la colonna (B) e la colonna (A).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (B-A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.207.712,13	13.124.163,53	916.451,40
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.243.359,81	12.788.576,04	545.216,23
	Risultato della gestione	-35.647,68	335.587,49	371.235,17
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	223.516,76	228.884,24	5.367,48
	<i>oneri finanziari</i>	396.440,98	384.286,33	-12.154,65
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	24.701,00	0,00	-24.701,00
	<i>Svalutazioni</i>		6,03	6,03
	Risultato della gestione operativa	-183.870,90	180.179,37	364.050,27
E	<i>proventi straordinari</i>	782.695,20	616.418,87	-166.276,33
E	<i>oneri straordinari</i>	672.163,16	178.824,69	-493.338,47
	Risultato prima delle imposte	-73.338,86	617.773,55	691.112,41
	Imposte	159.796,12	178.888,24	19.092,12
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-233.134,98	438.885,31	672.020,29
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-233.134,98	438.885,31	672.020,29

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	91.684,42	109.887,05	-18.202,63
Immobilizzazioni materiali	37.043.938,77	36.980.761,37	63.177,40
Immobilizzazioni finanziarie	2.244.927,70	2.277.702,83	-32.775,13
Totale immobilizzazioni	39.380.550,89	39.368.351,25	12.199,64
Rimanenze	200.451,15	182.870,33	17.580,82
Crediti	7.977.217,40	7.181.801,80	795.415,60
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.109.103,08	668.023,27	441.079,81
Totale attivo circolante	9.286.771,63	8.032.695,40	1.254.076,23
Ratei e risconti	31.114,62	19.691,60	50.806,22
Totale dell'attivo	48.698.437,14	47.420.738,25	1.317.082,09
Passivo			
Patrimonio netto	31.669.438,40	30.872.319,03	797.119,37
Fondo rischi e oneri	71.639,65	211.818,36	283.458,01
Trattamento di fine rapporto	228.331,53	18.889,44	247.220,97
Debiti	16.196.779,18	15.728.473,59	31.925.252,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	532.248,38	589.237,83	-56.989,45
Totale del passivo	48.698.437,14	47.420.738,25	740.129,92
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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 Castelfranco di Sotto**
- § 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 2017 del Comune di Castelfranco di Sotto 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);
- § Come da comunicazione del Responsabile dei Servizi Finanziari, il Revisore rileva- come peraltro anche già evidenziato nel consolidato 2016- alcune società partecipate, tra le quali l'Azienda Speciale Servizi Pubblici Locali, non hanno consentito il riscontro dei rapporti reciproci di credito e di debito e quindi il consolidamento è stato eseguito utilizzando l'accertato e l'impegnato del bilancio dell'Ente capogruppo. Peraltro, la Relazione sulla Gestione sul punto così si esprime *Riguardo alla situazione debitoria/creditoria tra la capogruppo e le altre componenti del Gruppo , è stata presa a riferimento la situazione dei debiti/crediti riconciliata in sede di bilancio 2017, rilevando che non sussistono scostamenti rilevanti da prendere in considerazione.*

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 Castelfranco di Sotto**.

Raccomanda, tuttavia, di intraprendere ogni iniziativa utile al fine di rendere effettiva la riconciliazione delle partite creditorie e debitorie con gli Enti partecipati, ivi compreso l'Azienda Speciale Servizi Pubblici Locali.

Prato, 25 Settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano CONTI