

SF
6.7

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Provincia di BOLOGNA

Citta' di Castel Maggiore

P.G. n. 0023869/2018

A

del 05/09/2018



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

L'ORGANO DI REVISIONE

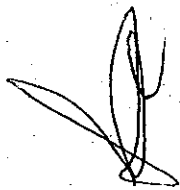


Romoli Romana

Ceretti Venerucci Luisa

Marenghi Annamaria

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	15

Comune di CASTEL MAGGIORE

L'Organo di Revisione

Verbale n. 5 del 05/092018

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. 92 del 29/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di CASTEL MAGGIORE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Romoli Romana

Ceretti Venerucci Luisa

Marenghi Annamaria

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Romoli Romana, Ceretti Venerucci Luisa, Marenghi Annamaria

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 21/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente Organo di Revisione in carica alla data di approvazione del rendiconto, con relazione approvata con verbale n. 23 del 27/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 05/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 92 del 29/09/2018 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. 42 del 20/04/2018 e n. 78 del 29/06/2018, 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 CASTEL MAGGIORE, 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 Castel Maggiore - anno 2016	75.960.445,00	62.259.177,00	13.350.846,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	7.596.044,50	6.225.917,70	1.335.084,60

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CASTEL MAGGIORE**" le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Acer – Azienda Casa Emilia Romagna di Bologna - quota di partecipazione 1,40%;

società partecipate:

Lepida Spa - quota di partecipazione 0,0015%;

- 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 CASTEL MAGGIORE"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti 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 CASTEL MAGGIORE.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** 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 colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

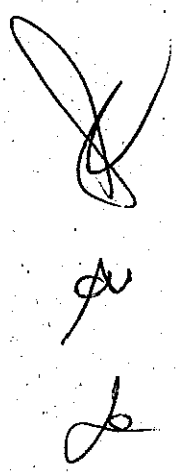
CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	14.605.702,81	14.244.447,68	361.255,14
B	componenti negativi della gestione	15.688.034,66	21.968.167,95	-6.280.133,29
	Risultato della gestione	-1.082.331,85	-7.723.720,27	6.641.388,43
C	Proventi ed oneri finanziari	227.781,54	237.217,89	
	proventi finanziari	243.767,74	255.938,51	-12.170,77
	oneri finanziari	15.986,20	18.720,62	-2.734,42
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	-4.900,00	
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	4.900,00	-4.900,00
	Risultato della gestione operativa	-854.550,31	-7.491.402,38	6.636.852,08
E	proventi straordinari	1.780.425,94	6.124.607,32	-4.344.181,38
E	oneri straordinari	2.669.875,49	389.954,14	2.279.921,35
	Risultato prima delle imposte	-1.743.999,86	-1.756.749,20	12.749,35
	Imposte	121.468,79	127.280,36	-5.811,57
**	Risultato d'esercizio	-1.865.468,65	-1.884.029,56	18.560,91

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 CASTEL MAGGIORE:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Castel Maggiore 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	14.605.702,81	13.678.755,04	926.947,78
B	componenti negativi della gestione	15.688.034,66	14.780.203,88	907.830,78
	Risultato della gestione	-1.082.331,85	-1.101.448,84	19.117,00
C	Proventi ed oneri finanziari	227.781,54	243.306,80	-15.525,26
	proventi finanziari	243.767,74	243.306,80	460,94
	oneri finanziari	15.986,20	0,00	15.986,20
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE

Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	-854.550,31	-858.142,04	3.591,74
E proventi straordinari			
	1.780.425,94	1.779.459,21	966,73
E oneri straordinari			
	2.669.875,49	2.668.665,69	1.209,80
Risultato prima delle imposte	-1.743.999,86	-1.747.348,52	3.348,67
Imposte	121.468,79	119.108,80	2.359,99
Risultato d'esercizio	-1.865.468,65	-1.866.457,32	988,68



Handwritten signature and initials, likely representing the official approval of the financial statement.

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
CE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.111.181,61	-214,57	1.110.967,04
			0,00
SP - Crediti v/clienti	830.644,87	-430,54	830.214,33
SP - Partecipazioni in imprese partecipate	7.762.039,50	-1.576.151,51	6.185.887,99
			0,00
Totale	9.703.865,98	-1.576.796,62	8.127.069,36

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2017
CE - Prestazioni di servizi	6.633.935,41	-214,57	6.633.720,84
			0,00
SP - Debiti v/fornitori	1.275.590,90	-261,77	1.275.329,13
SP - Altri debiti	1.177.952,55	-168,77	1.177.783,78
			0,00
SP - Fondo di dotazione	20.316.917,19	-1.576.146,51	18.740.770,68
SP- Riserve indisponibili	5.096.889,07	-5,00	5.096.884,07
			0,00
Totale	34.501.285,12	-1.576.796,62	32.924.488,50

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	495.741,38	150.242,58	345.498,80
Immobilizzazioni materiali	57.725.120,20	59.197.715,27	-1.472.595,07
Immobilizzazioni finanziarie	6.187.619,47	2.774.583,17	3.413.036,30
Totale immobilizzazioni	64.408.481,05	62.122.541,02	2.285.940,03
Rimanenze	376.681,40	332.381,71	44.299,69
Crediti	6.103.817,32	2.729.990,48	3.373.826,84
Altre attività finanziarie	0,05	0,00	0,05
Disponibilità liquide	12.376.206,98	14.299.669,86	-1.923.462,88
Totale attivo circolante	18.856.705,75	17.362.042,05	1.494.663,70
Ratei e risconti	1.172,74	104.464,53	105.637,27
Totale dell'attivo	83.266.359,54	79.589.047,60	3.886.241,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	65.856.879,67	63.797.379,47	2.059.500,20
Fondo rischi e oneri	708.769,16	512.333,64	1.221.102,80
Trattamento di fine rapporto	30.829,25	31.901,31	62.730,56
Debiti	3.590.172,51	3.118.024,16	6.708.196,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.079.708,95	12.129.409,02	950.299,93
Totale del passivo	83.266.359,54	79.589.047,60	3.009.800,13
Conti d'ordine	8.364.077,84	439.640,37	7.924.437,47

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 495.741,38

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 57.725.120,20

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.187.619,47

Per la voce sono state operate le elisioni delle quote di partecipazione delle consolidate per euro 1.576.151,51.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.103.817,32

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni Infragrupo per un ammontare complessivo di euro 430,54.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.376.206,98 sono così costituite:

- Istituto tesoriere euro 12.361.892,82
- Altri depositi bancari e postali euro 14.243,30
- Denaro e valori in cassa euro 70,86

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 65.856.879,67 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	18.740.770,68	41.372.236,15
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-360.683,66	335.873,12
riserve da capitale	220.307,82	1.550.640,35
riserve da permessi di costruire		22.422.659,41
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	44.025.069,41	
altre riserve indisponibili	5.096.884,07	
risultato economico dell'esercizio	-1.865.468,65	-1.884.029,56
Totale patrimonio netto capogruppo	65.856.879,67	63.797.379,47

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	65.856.879,67	63.797.379,47

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 708.769,16 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	4.795,33
per imposte	75.803,08
altri	628.170,75
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	708.769,16

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 3.590.172,51.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 430,54.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 13.079.708,95.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.364.077,84.

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 CASTEL MAGGIORE**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di CASTEL MAGGIORE 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 così come confermativo nella relativa proposta di delibera consiliare;
- 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 CASTEL MAGGIORE 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 CASTEL MAGGIORE**;

Data, 05/09/2018

L'Organo di Revisione

Romoli Romana

Ceretti Venerucci Luisa

Marenghi Anna Maria

