



COMUNE di LASTRA a SIGNA
(Provincia di Firenze)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Eugenio Stefanini

Dott. Sandro Venturi

Rag. Riccardo Vannucci

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	100
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	133
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	133
CONCLUSIONI	144

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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 relativa al bilancio consolidato 2016 del Comune di Lastra a Signa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Eugenio Stefanini, Dott. Sandro Venturi e Rag. Riccardo Vannucci;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.23 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale nell'odierna seduta ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 ;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 15/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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;
- il Comune di Lastra a Signa con deliberazione n. 58 del 23/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 31/01/2017, 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 2016 del Comune di Lastra a Signa, 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 Lastra a Signa - anno 2015-	63.341.832,00	25.242.793,00	16.802.817,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.334.183,20	2.524.279,30	1.680.281,70

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del *“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lastra a Signa”* le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali controllati:
Associazione Villa Caruso – influenza dominante sulla base dello Statuto;
 - enti strumentali partecipati:
Società della Salute Zona Fiorentina Nord Ovest - quota di partecipazione 6,11%;
 - società controllate:
Iride Srl - quota di partecipazione 51%;
Alfacolumbus Srl - quota di partecipazione 25,50%;
 - società partecipate:

Casa Spa - quota di partecipazione 2%;

Consiag Servizi Comuni Srl - quota di partecipazione 5,65%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del “*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lastra a Signa*”, le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

Publiservizi Spa - quota di partecipazione 0,016%;

Publiacqua Spa - quota di partecipazione 0,061%;

Consiag Spa - quota di partecipazione 3,19%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lastra a Signa”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali 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 Lastra a Signa.

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:

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.234.892,71
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.143.642,40
	Risultato della gestione	4.091.250,31
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	156.067,58
	<i>oneri finanziari</i>	635.117,54
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	Risultato della gestione operativa	3.612.200,35
E	<i>proventi straordinari</i>	1.815.526,42
E	<i>oneri straordinari</i>	150.821,85
	Risultato prima delle imposte	5.276.904,92
	Imposte	214.360,33
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	5.062.544,59
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	5.062.544,59

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 Lastra a Signa (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Lastra a Signa 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.234.892,71	16.297.466,25	2.937.426,46
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.143.642,40	12.232.444,51	2.911.197,89
	Risultato della gestione	4.091.250,31	4.065.021,74	26.228,57
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	156.067,58	147.757,22	8.310,36
	<i>oneri finanziari</i>	635.117,54	622.773,43	12.344,11
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.612.200,35	3.590.005,53	22.194,82
E	<i>proventi straordinari</i>	1.815.526,42	1.802.381,00	13.145,42
E	<i>oneri straordinari</i>	150.821,85	147.487,41	3.334,44
	Risultato prima delle imposte	5.276.904,92	5.244.899,12	32.005,80
	Imposte	214.360,33	200.457,23	13.903,10
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	5.062.544,59	5.044.441,89	18.102,70

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

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Ricavi dalle vendite e prestazioni	4.973.276,55
Proventi da trasferimenti e contributi	2.013.438,24
Totale	6.986.714,79

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
costi per servizi	5.760.064,72
Trasferimenti e contributi	2.943.715,04

Elisioni componenti positivi:

- Casa Spa euro 389.973,36
- Consiag Servizi Comuni Srl euro 1.019.777,12
- Società della Salute euro 1.053.283,60

Elisioni componenti negativi:

- Casa Spa euro 305.154,93
- Società della Salute euro 143.283,60

Tali elisioni sono state poi opportunamente percentualizzate in base alla quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
<i>Crediti vs lo Stato e altre AA.PP.</i>	9.182,04
Immobilizzazioni immateriali	368.332,88
Immobilizzazioni materiali	47.293.264,75
Immobilizzazioni finanziarie	6.744.345,90
Totale immobilizzazioni	54.405.943,53
Rimanenze	27.877,54
Crediti	9.239.358,54
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	3.339.127,12
Totale attivo circolante	12.606.363,20
Ratei e risconti	8.397,38
Totale dell'attivo	67.029.886,15
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	45.032.576,72
Fondo rischi e oneri	29.833,15
Trattamento di fine rapporto	159.511,59
Debiti	16.077.851,81
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.730.112,88
Totale del passivo	67.029.886,15
Conti d'ordine	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 368.332,88.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 47.293.264,75.

Al riguardo si osserva che le immobilizzazioni sono composte principalmente da beni dell'Ente, riferite a beni demaniali, infrastrutture ed altri fabbricati a cui si somma un importo di euro 152.742,82 quale quota delle immobilizzazioni degli Organismi e Società partecipate.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.744.345,90.

Non si sono verificate nell'esercizio 2016 variazioni nelle quote di partecipazione tra le società del gruppo. Le immobilizzazioni finanziarie dell'Ente al 31/12/2016 sono state valutate ai sensi del principio 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011, punto 6.1.3, lettera a), secondo il criterio del patrimonio netto.

Il processo di consolidamento ha richiesto la cancellazione dal bilancio dell'Ente del valore delle partecipazioni delle società oggetto di consolidamento e l'eliminazione delle poste del patrimonio netto delle singole società consolidate.

Le differenze tra i valori "di carico" delle partecipazioni nella contabilità dell'Ente al 31/12/2016, e la frazione del patrimonio netto partecipato determina "differenze di consolidamento".

Si precisa che i valori delle partecipazioni nella contabilità dell'Ente, sono quantificati sulla base di bilanci delle società disponibili in sede di rendiconto finanziario 2016 e riferiti agli esercizi 2015; inoltre, tali quantificazioni hanno tenuto conto di tutte le componenti del patrimonio netto, incluso il risultato d'esercizio e che in questa sede viene, al contrario, tenuto distinto al fine di dare evidenza contabile al risultato consolidato d'esercizio.

Le differenze di consolidamento, quali rettifiche delle precedenti valutazioni al patrimonio netto in sede di Rendiconto di Gestione 2016 dell'Ente, vengono portate in detrazione alla Riserva vincolata al metodo del patrimonio netto.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.239.358,54 di cui € 7.791.056,45 costituita principalmente da crediti dell'Ente di natura tributaria e crediti per trasferimenti e contributi anche da altre pubbliche amministrazioni.

Tra gli organismi e le società partecipate, le quote di crediti che incidono maggiormente nel valore consolidato sono riconducibili alla Società della Salute.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo opportunamente percentualizzate in base alla quota di partecipazione:

- Società Della Salute € 384.389,46
- Consiag servizi Comuni Srl € 493.144,07

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.339.127,12 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria euro 2.575.875,08
- Altri depositi bancari e postali euro 760.776,45
- Denaro e valori in cassa euro 2.475,59

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 45.032.576,72 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	20.960.230,00
riserve da capitale	
riserve da permessi di costruire	14.716.635,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	4.293.167,12
risultato economico dell'esercizio	5.062.544,60
totale patrimonio netto capogruppo	45.032.576,72
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	45.032.576,72

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 29.833,15 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	29.833,15
totale fondi rischi	29.833,15

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 16.077.851,81

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento euro 13.468.467,58
- Debiti verso fornitori euro 1.026.748,17
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 794.784,37
- Altri debiti euro 787.851,69

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo opportunamente percentualizzate in base alla quota di partecipazione:

- Alfacolumbus Srl euro 4.584,00
- Casa Spa euro 529.185,60
- Società della Salute euro 143.283,60

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.730.112,88 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 33.819,73
- Risconti passivi-Contributi agli investimenti euro 4.998.840,68
- Risconti passivi- Concessioni pluriennali euro 411.536,34

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.047.418,53 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

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 Lastra a Signa;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Lastra a Signa 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 2016 del Comune di Lastra a Signa 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 2016 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lastra a Signa;

li, 19 settembre 2017

Il Collegio dei Revisori

Eugenio Stefanini

Riccardo Vannucci

Sandro Venturi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa