

COMUNE DI LASTRA A SIGNA

Provincia di Firenze

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mauro Boscherini

Dott. Luca Lupetti

Dott. Giuseppe Lombardo

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	15
CONCLUSIONI.....	16

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:

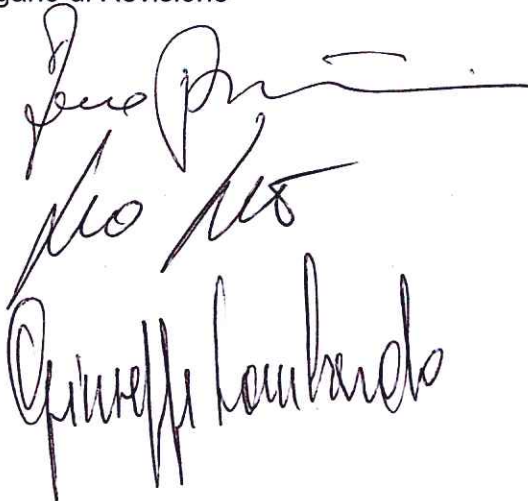
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 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.Mauro Boscherini, Dott. Luca Lupetti e Dott.Giuseppe Lombardo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.19 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 11/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare 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. 2 del 23/01/2018, 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 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.

Tutto ciò premesso

sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 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 2017-	69.282.485,50	49.228.919,42	16.140.869,39
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.928.248,55	4.922.891,94	1.614.086,93

- 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 5,99%;

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

società partecipate:

Publiserizi 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 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 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 alle società Casa Spa, Alfacolumbus Srl, Consiag Servizi Comuni Srl e Società della Salute Zona Fiorentina nord ovest; con il metodo **integrale** per la Società Iride Srl e Associazione Villa Caruso 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).




CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.675.250,00	19.234.892,00	440.358,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.633.749,00	15.143.642,00	5.490.107,00
	Risultato della gestione	-958.499,00	4.091.250,00	-5.049.749,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	220.413,00	156.068,00	64.345,00
	<i>oneri finanziari</i>	577.376,00	635.118,00	-57.742,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.315.462,00	3.612.200,00	-4.927.662,00
E	<i>proventi straordinari</i>	502.207,00	1.815.526,00	-1.313.319,00
E	<i>oneri straordinari</i>	961.909,00	150.821,00	811.088,00
	Risultato prima delle imposte	-1.775.164,00	5.276.905,00	-7.052.069,00
	<i>Imposte</i>	202.882,00	214.360,00	-11.478,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.978.046,00	5.062.545,00	-7.040.591,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	1.771,00		1.771,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.976.275,00	5.062.545,00	-3.086.270,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2017 (A)	Bilancio Comune di Lastra a Signa 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.675.250,00	16.140.869,00	3.534.381,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.633.749,00	17.192.191,00	3.441.558,00
	Risultato della gestione	-958.499,00	-1.051.322,00	92.823,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	220.413,00	222.449,00	-2.036,00
	<i>oneri finanziari</i>	577.376,00	556.739,00	20.637,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.315.462,00	-1.385.612,00	70.150,00
E	<i>proventi straordinari</i>	502.207,00	502.206,00	1,00
E	<i>oneri straordinari</i>	961.909,00	961.909,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	-1.775.164,00	-1.845.315,00	70.151,00
	Imposte	202.882,00	197.406,00	5.476,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.978.046,00	-2.042.721,00	64.675,00

(*) 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	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Contributi agli investimenti	1.328.787,10	-55.296,00	1.273.491,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.903.721,36	-11.053,00	1.892.668,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.446.425,81	-47.214,00	3.399.212,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.045.028,70	-188.275,00	856.754,00
Proventi finanziari da altri soggetti	192.362,08	-6.600,00	185.762,00
Totale	7.916.325,05	-308.438,00	7.607.887,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	11.867.562,12	-207.958,00	11.659.605,00
Trasferimenti correnti	1.767.077,16	-135.049,00	1.632.028,00
Totale	13.634.639,28	-343.007,00	13.291.633,00

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)
<i>Crediti vs lo Stato e altre AA.PP.</i>		9.182,00	-9.182,00
Immobilizzazioni immateriali	760.841,00	368.333,00	392.508,00
Immobilizzazioni materiali	54.408.233,00	47.293.265,00	7.114.968,00
Immobilizzazioni finanziarie	6.738.952,00	6.744.346,00	-5.394,00
Totale immobilizzazioni	61.908.026,00	54.405.944,00	7.502.082,00
Rimanenze	25.879,00	27.878,00	-1.999,00
Crediti	7.222.739,00	9.239.359,00	-2.016.620,00
Altre attività finanziarie	203.097,00		203.097,00
Disponibilità liquide	2.757.605,00	3.339.127,00	-581.522,00
Totale attivo circolante	10.209.320,00	12.606.364,00	-2.397.044,00
Ratei e risconti	82.260,00	8.396,00	90.656,00
Totale dell'attivo	72.199.606,00	67.029.886,00	5.186.512,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	49.003.072,00	45.032.577,00	3.970.495,00
Fondo rischi e oneri	325.446,00	29.833,00	355.279,00
Trattamento di fine rapporto	228.672,00	159.512,00	388.184,00
Debiti	17.147.618,00	16.077.852,00	33.225.470,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.494.798,00	5.730.112,00	-235.314,00
Totale del passivo	72.199.606,00	67.029.886,00	37.704.114,00
Conti d'ordine	1.600.292,00	1.047.419,00	552.873,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 760.841,00.



Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 54.408.233,00.

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 298.381,00 quale quota delle immobilizzazioni degli Organismi e Società partecipate.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.738.952,00.

Non si sono verificate nell'esercizio 2017 variazioni nelle quote di partecipazione tra le società del gruppo. Le immobilizzazioni finanziarie dell'Ente al 31/12/2017 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 31/12/2017, 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 2017 e riferiti all'esercizio 2016; 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 2017 dell'Ente, vengono portate in detrazione alla Riserva vincolata al metodo del patrimonio netto.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.222.739,00 di cui € 5.964.449,00 costituita principalmente da crediti dell'Ente di natura tributaria, e crediti per trasferimenti e contributi anche da altre pubbliche amministrazioni.

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

- Comune € 118.740,00
- Iride € 109.772,00
- Casa SpA € 308,00
- Consiag servizi Comuni Srl € 12.305,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.757.605,00 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria euro 1.707.324,00
- Altri depositi bancari e postali euro 1.046.298,00
- Denaro e valori in cassa euro 3.983,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 49.003.072,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	- 2.296.164,00	20.960.230,00
da risultato economico di esercizi precedenti	1.743.489,00	4.293.167,00
riserve da capitale	8.710,00	
riserve da permessi di costruire	-	14.716.635,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	51.525.083,00	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 1.978.046,00	5.062.545,00
totale patrimonio netto capogruppo	49.003.072,00	45.032.577,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.710,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1.771,00	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	10.481,00	-
totale patrimonio netto	49.003.072,00	45.032.577,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 325.446,00 e si riferiscono a:




fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	325.446,00
fondo di consolidamento per rischi	0,00
Totale fondi rischi	325.446,00

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 17.147.618,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento euro 12.684.946,00
- Debiti verso fornitori euro 2.885.349,00
- Altri debiti euro 1.255.576,00

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

- Comune € 122.077,00
- Iride € 118.356,00
- Casa Spa € 11.199,00
- Associazione Villa Caruso € 384,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.494.798,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 213.873,00
- Risconti passivi-Contributi agli investimenti euro 4.988.239,00
- Risconti passivi- Concessioni pluriennali euro 45.494,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.600.292,00 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa 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;
- 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 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 2017 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;

Lastra a Signa, 24/09/2018

Il Collegio dei revisori

Dott. Mauro Boscherini

Dott. Luca Lupetti

Dott. Giuseppe Lombardo

