

COMUNE DI PORCARI - PROVINCIA DI LUCCA

COMUNE DI PORCARI

Provincia di Lucca

COMUNE DI PORCARI (PROVINCIA DI LUCCA) ARRIVO	
DATA	11 0 OTT. 2017
TITOLO	T
PROT.	17578
CL.	11

Rag. Levi

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Saverio Carlesi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	13

Comune di Porcari

L'Organo di Revisione

Verbale n. 52 del 09/10/2017

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:

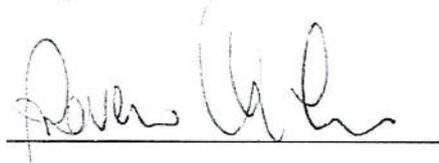
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 61 del 04/10/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Porcari, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Povero', is written over a horizontal line.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Saverio Carlesi

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 26/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo, con relazione approvata con verbale n. 38 del 20/04/2017, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, raccomandando all'Ente una maggiore attenzione nella programmazione delle spese e segnalando la mancata riduzione delle spese per acquisto di beni e servizi rispetto al precedente esercizio;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 29/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 61 del 04/10/2017 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 Porcari, con deliberazione n. 26 del 24/06/2015 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. 129 del 26/09/2017, 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 ha preventivamente impartito le direttive necessarie, come indicate nell'allegato C alla deliberazione di G.C. n. 129/2017, 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 Porcari, 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 Porcari - anno 2017	35.736.682,09	31.605.466,43	8.199.094,18
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.573.668,21	3.160.546,64	819.909,42

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

società partecipate:

E.R.P. Lucca S.r.l. - quota di partecipazione 1,60%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porcari**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 129/2017:

enti strumentali controllati:

Fondazione Cavanis - quota di partecipazione 100%;

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 Porcari"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati** 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 Porcari.

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:

COMUNE DI PORCARI - PROVINCIA DI LUCCA

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.277.372,33
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.615.193,54
	Risultato della gestione	-337.821,21
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	4.678,88
	<i>oneri finanziari</i>	37.870,38
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00
	Risultato della gestione operativa	-371.012,71
E	<i>proventi straordinari</i>	324.462,94
E	<i>oneri straordinari</i>	77.143,26
	Risultato prima delle imposte	-123.693,03
	Imposte	107.686,77
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-231.379,80
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-231.379,80

(**) 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 Porcari (Ente capogruppo):

COMUNE DI PORCARI - PROVINCIA DI LUCCA

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Porcari 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.277.372,33	8.199.094,18	78.278,15
B	componenti negativi della gestione	8.615.193,54	8.542.498,60	72.694,94
	Risultato della gestione	-337.821,21	-343.404,42	5.583,21
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	4.678,88	4.394,13	284,75
	oneri finanziari	37.870,38	35.352,32	2.518,06
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-371.012,71	-374.362,61	3.349,90
E	proventi straordinari	324.462,55	324.462,55	0,00
E	oneri straordinari	77.143,26	76.859,44	283,82
	Risultato prima delle imposte	-123.693,42	-126.759,50	3.066,08
	Imposte	107.686,77	105.222,95	2.463,82
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-231.380,19	-231.982,45	602,26

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

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	791.412,68
	-
	-
	-
Totale	791.412,68
Elisioni	941,49
Totale al netto elisioni	790.471,19

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Prestazioni di servizi	4.516.398,44
	-
	-
	-
Totale	4.516.398,44
Elisioni	941,49
Totale al netto elisioni	4.515.456,95

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	310.526,84
Immobilizzazioni materiali	29.677.364,93
Immobilizzazioni finanziarie	440.749,33
Totale immobilizzazioni	30.428.641,10
Rimanenze	11.803,76
Crediti	1.661.745,63
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	4.011.713,19
Totale attivo circolante	5.685.262,58
Ratei e risconti	7.025,38
Totale dell'attivo	36.120.929,06
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	31.606.069,08
Fondo rischi e oneri	264.439,92
Trattamento di fine rapporto	9.442,56
Debiti	3.127.900,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.113.077,39
Totale del passivo	36.120.929,06
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 310.526,84.

Al riguardo si osserva che la quota del bilancio ERP apportata al consolidato è di Euro 11.706,53.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a Euro 29.677.364,93.

Al riguardo si osserva che la quota del bilancio ERP apportata al consolidato è di Euro 165.854,72.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a Euro 440.749,33.

Al riguardo si osserva che la quota del bilancio ERP apportata al consolidato è di Euro 57,33, al netto dell'elisione di Euro 32.160,00 relativa al valore della partecipazione in ERP iscritto nel bilancio del Comune di Porcari.

Sono relative in particolare a depositi cauzionali iscritti nel Bilancio ERP. Si osserva che ERP non detiene partecipazioni in altre imprese.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a Euro 11.803,76 interamente apportato da ERP.

Crediti

Il valore complessivo è pari a Euro 1.661.745,63

Al riguardo si osserva che la quota del bilancio ERP apportata al consolidato è di Euro 159.833,25.

Si evidenziano le voci più significative:

Crediti del bilancio dell'Ente

Altri crediti da tributi	400.311,65
Crediti da Fondi perequativi	218.387,98
Crediti per trasferimenti e contributi	584.589,83
Verso clienti ed utenti	257.133,80
Altri Crediti	41.489,12

Crediti del bilancio di ERP apportati al consolidato

Inquilini di Erp Lucca S.r.l.	2.618,37
Crediti per competenze tecniche	13.934,80
Crediti verso clienti	15.598,55
Crediti verso Comuni LODE	73.169,61
Crediti verso cessionari	1.048,51
Crediti verso Enti Previd./Tribut.	16.233,42
Crediti verso altri	37.935,19

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti ERP verso Comune Euro 120,97
- Crediti Comune verso ERP Euro 584,22

per un ammontare complessivo di Euro 705,19

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 4.011.713,19 sono così costituite:

- Conto di tesoreria dell'Ente Euro 3.951.587,19
- Quota ERP cassa economale Euro 0,94

- Quota ERP depositi su conti correnti bancari e postali Euro 60.125,06

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 31.606.069,08 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	11.764.864,67
riserve da capitale	7.717.989,29
riserve da permessi di costruire	10.580.995,15
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.773.599,77
risultato economico dell'esercizio	- 231.379,80
totale patrimonio netto capogruppo	31.606.069,08
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	31.606.069,08

Nella determinazione dei valori è stato tenuto conto dell'azzeramento del valore della partecipazione in ERP di Euro 32.160,00 e del passaggio a fondo rischi della quota delle riserve di capitale e di utili di ERP per Euro 63.048,43.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 264.439,92 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	100.000,00
fondo personale in quiescenza	-
fondo per passività potenziali	87.124,43
quota ERP fondo imposte differite	6.233,17
quota ERP fondo rischi contenzioso	8.033,89
fondo rilevazione risultato di consolidamento	63.048,43
totale fondi rischi	264.439,92

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 3.127.900,11.

Al riguardo si osserva che la quota del bilancio ERP apportata al consolidato è di Euro 258.493,39.

Si evidenziano le voci più significative:

Debiti del bilancio dell'Ente:

Debiti da finanziamento	736.987,33
Debiti verso fornitori	1.466.430,19
Debiti per trasferimenti e contributi	293.496,98
Debiti tributari	111.617,82
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.505,75
Altri debiti	255.368,65

Debiti apportati dal bilancio di ERP al consolidato:

Debiti verso fornitori	8.376,52
Debiti verso Comuni LODE	28.183,29
Debiti Tributari	1.069,35
Debiti verso istituti di previdenza	1.031,07
Debiti verso Gestione Speciale	121.905,67
Altri debiti	35.066,00
Debiti v/banche	63.566,70

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrupo:

- Crediti ERP verso Comune Euro 120,97
- Crediti Comune verso ERP Euro 584,22

per un ammontare complessivo di Euro 705,19

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a Euro 1.113.077,39 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da bilancio dell'Ente Euro 1.074.684,51
- Contributi agli investimenti apportati al consolidato dal bilancio ERP Euro 38.392,88

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 Porcari**;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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 2016 del Comune di Porcari 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 Porcari 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 Porcari**;

Prato, 09 ottobre 2017

L'Organo di Revisione

