

Comune di Porcari

Provincia di Lucca

*Relazione dell'Organo di Revisione sulla
proposta di deliberazione su Bilancio
Consolidato del Gruppo Amministrazione
Pubblica per l'esercizio 2018*

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 23 del 15 maggio 2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo ha espresso parere al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la proposta di Deliberazione consiliare n. 52 del 19 settembre 2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - ❖ Conto Economico;
 - ❖ Stato Patrimoniale;
 - ❖ Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso inoltre che

- la formazione del Bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al Dlgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 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. 110 del 20 agosto 2019, l'Ente ha approvato l'Elenco (di cui al punto 1), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune, nonché l'Elenco (di cui al punto 2), paragrafo 3.1), del Principio contabile 4/4, del Dlgs. n. 118/2011), dei soggetti compresi nel Bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'Elenco 1, di cui al par. 3.1, del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011), che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione al capitale	Classificazione GAP	Tipologia di consolidamento
E.R.P. Lucca s.r.l.	Società	1,60%	Società partecipata	Proporzionale
Fondazione Cavanis	Ente strumentale	100%	Ente strumentale controllato	Integrale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al Dlgs. n. 118/2011);

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio consolidato 2018:

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione del Comune ha asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del Dlgs. n. 118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (*Delibera Sezione delle autonomie n. 2/2016*).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato col criterio del costo d'acquisto, rettificato dalle perdite di valore che alla data del termine dell'esercizio si ritengono durevoli.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato si è reso necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

Tale importo rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal Principio contabile.

Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze positive da annullamento e iscritte nel Fondo di consolidamento per Euro 26.469,68.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio consolidato 2018 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 comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

Voce di Bilancio		Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	7.864.180,62	8.008.397,90	-144.217,28
B	Componenti negativi della gestione	8.223.568,54	8.626.645,32	-403.076,78
	Risultato della gestione	-359.387,92	-618.247,42	258.859,50
	Proventi ed oneri finanziari:			
C	<i>proventi finanziari</i>	9.220,11	5.348,15	3.871,96
	<i>oneri finanziari</i>	36.140,00	38.379,80	-2.239,80
	Rettifica di valore attività finanziarie:			
D	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-386.307,81	-651.279,07	264.971,26
	Proventi straordinari	278.617,76	203.576,93	75.040,83
E	Oneri straordinari	226.868,36	101.976,81	124.891,55
	Risultato prima delle imposte	-334.558,41	-549.678,95	215.120,54
	Imposte	113.666,96	103.815,44	9.851,52
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-448.225,37	-653.494,39	205.269,02
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-106.257,00	-148.136,00	41.879,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-341.968,37	-505.358,39	163.390,02

Nella tabella di seguito si riportano le elisioni operate di importo significativo sulle quali è stata effettuata l'analisi da parte dell'Organo di Revisione:

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Fondazione Cavanis	Altri ricavi e proventi diversi	Elisione Costi / Ricavi	150.000,00	150.000,00	100,00%
Capogruppo	Trasferimenti correnti	Elisione Costi / Ricavi	-150.000,00	150.000,00	100,00%
Capogruppo	Debiti per trasf.altri soggetti	Elisione Debiti / Crediti	20.000,00	20.000,00	100,00%
Fondazione Cavanis	Altri crediti	Elisione Debiti / Crediti	-20.000,00	20.000,00	100,00%
Capogruppo	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Elisione Costi / Ricavi	60.000,00	60.000,00	100,00%
Fondazione Cavanis	Utilizzo beni di terzi	Elisione Costi / Ricavi	-60.000,00	60.000,00	100,00%
Fondazione Cavanis	altri debiti	Elisione Debiti / Crediti	40.000,00	40.000,00	100,00%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione Debiti / Crediti	-40.000,00	40.000,00	100,00%
E.R.P. Lucca Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisione Costi / Ricavi	839,26	52.454,02	1,60%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisione Costi / Ricavi	-839,26	52.454,02	1,60%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione Debiti / Crediti	283,50	17.718,65	1,60%
E.R.P. Lucca Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione Debiti / Crediti	-283,50	17.718,65	1,60%
E.R.P. Lucca Srl	Debiti verso fornitori	Elisione Debiti / Crediti	568,97	35.560,57	1,60%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione Debiti / Crediti	-568,97	35.560,57	1,60%
Capogruppo	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Elisione Costi / Ricavi	960,00	60.000,00	1,60%
E.R.P. Lucca Srl	Prestazioni di servizi	Elisione Costi / Ricavi	-960,00	60.000,00	1,60%
E.R.P. Lucca Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	32.160,00	2.010.000,00	1,60%
E.R.P. Lucca Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	50.871,12	3.179.445,00	1,60%
E.R.P. Lucca Srl	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	6.014,56	375.910,00	1,60%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-32.160,00	32.160,00	0,00%
Fondazione Cavanis	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00	100,00%
Fondazione Cavanis	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-30.416,00	30.416,00	100,00%
Capogruppo	Partecipazioni in imprese controllate	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-50.000,00	50.000,00	0,00%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-26.469,68	0,00	0,00%
Somma algebrica			-	-	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

Immobilizzazioni immateriali	115.680,32	220.062,40	-104.382,08
Immobilizzazioni materiali	29.830.063,26	29.288.586,03	541.477,23
Immobilizzazioni finanziarie	391.064,33	391.064,33	0,00
Totale immobilizzazioni	30.336.807,91	29.899.712,76	437.095,15
Rimanenze	11.964,80	11.944,35	20,45
Crediti	1.289.252,54	2.238.737,02	-949.484,48
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.168.154,24	3.333.868,48	834.285,76
Totale attivo circolante	5.469.371,58	5.584.549,85	-115.178,27
Ratei e risconti	10.198,83	8.697,78	18.896,61
Totale dell'attivo	35.816.378,32	35.492.960,39	340.813,49
<i>Passivo</i>	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	31.016.109,63	31.151.113,63	-135.004,00
Fondo rischi e oneri	200.929,41	260.143,73	461.073,14
Trattamento di fine rapporto	10.906,46	10.365,06	21.271,52
Debiti	3.148.970,91	2.828.291,08	5.977.261,99
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.439.461,91	1.243.046,89	196.415,02
Totale del passivo	35.816.378,32	35.492.960,39	61.411,02
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 31.016.109,63 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018 (A)	2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Fondo di dotazione	11.597.227,76	11.680.913,76	-83.686,00
Riserve	19.867.107,24	20.123.694,26	-256.587,02
da risultati economici di esercizi precedenti	-348.167,66		-348.167,66
da capitale	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	304.783,88	-304.783,88
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.215.274,90	19.818.910,38	396.364,52
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-448.225,37	-653.494,39	205.269,02
Totale patrimonio netto capogruppo	31.016.109,63	31.151.113,63	-135.004,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-106.257,00	-148.136,00	41.879,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-106.257,00	-148.136,00	41.879,00
Totale Patrimonio Netto	31.016.109,63	31.151.113,63	-135.004,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione, con riferimento alla Relazione sulla gestione comprensiva della Nota integrativa, ha verificato:

- che la Relazione sulla gestione e Nota integrativa presentano i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 Dlgs. n. 118/2011 e nello specifico:
 - 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;
 - 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 delle imprese incluse nel consolidamento;
- 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 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il Bilancio consolidato 2018 del Comune è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al Dlgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione 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 Dlgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (Oic);
- il Bilancio consolidato 2018 del Comune è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art 239, comma 1, lett. *d-bis*), del Dlgs. n. 267/2000 esprime un giudizio **positivo** ai fini dell'approvazione del Bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Porcari**.

L'Organo di Revisione, raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla Bdap, evidenziando che contenuti in formato *xbrl* del documento corrispondano con quelli approvati in sede di Deliberazione consiliare.

San Miniato, 24 settembre 2019

Il Revisore unico

dott.ssa Rosella Terreni
