

COMUNE di CASTEL DI LAMA

Provincia di Ascoli Piceno

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mercanti Carlo



Comune di CASTEL DI LAMA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 24 luglio 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

L'Organo di Revisione del Comune di Castel di Lama 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";

Delibera di approvare l'allegata relazione allo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016 del Comune di Castel di Lama, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

L'Organo di Revisione

Dott. Mercanti Carlo



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del sottoscritto Dott. Mercanti Carlo, vista:

- la proposta di deliberazione consiliare n.35 del 23/07/2019 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;
- 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.87 del 09/07/2019 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP 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 Castel di Lama, 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;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel di Lama”** le seguenti partecipazioni:

Società / Consorzi	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Ente strumentale controllato	Società partecipata
START SPA	01598350443	1,160%		x
CIIP SPA	00101350445	2,160%		x
MULTISERVIZI LAMA SRL	01745790442	100,000%		x

- 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 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 Castel di Lama"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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%.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale**.



BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.343.454,14			
2	Proventi da fondi perequativi	716.704,85			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	367.417,26			
a	Proventi da trasferimenti correnti	180.975,56			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	21.905,47			E20c
c	Contributi agli investimenti	164.536,23			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.481.309,47		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.069,34			
b	Ricavi della vendita di beni	1.572.348,81			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.829.891,32			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	404.365,54		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	643.467,56		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.956.718,82			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	438.358,74		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.400.739,68		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	834.889,44		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	291.542,76			
a	Trasferimenti correnti	291.542,76			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.274.863,39		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	808.479,50		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	58.306,90		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	717.859,29		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8,70		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	32.304,61		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.234,26		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.036,39		B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.024,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	251.362,80		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.303.062,44			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.653.656,38			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.555,20		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	1.555,20			
20	Altri proventi finanziari	10.345,19		C16	C16
Totale proventi finanziari		11.900,39			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	242.247,33		C17	C17
a	Interessi passivi	239.431,46			
b	Altri oneri finanziari	2.815,87			
Totale oneri finanziari		242.247,33			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-230.346,94			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	155.825,19		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	150.000,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.825,19			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	155.825,19			
25	Oneri straordinari	2.203.149,55		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.203.149,55			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	2.203.149,55			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.047.324,36			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-624.014,92			
26	Imposte (*)	135.990,13		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-760.005,05		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato 2016 del Comune di Castel di Lama.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	3.795,45		BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.463,41		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	34.411,44		BI4	BI4
	5 Avviamento	34.992,00		BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	113.159,05		BI6	BI6
	9 Altre	445.980,72		BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		635.802,07			
Immobilizzazioni materiali (3)					
II	1 Beni demaniali	393.760,77			
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	265.777,91			
	1.9 Altri beni demaniali	127.982,86			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.547.066,29			
	2.1 Terreni	3.217.697,88		BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.495.856,62			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	3.247.553,83		BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	149.133,28		BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	29.960,00			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	22.680,97			
	2.7 Mobili e arredi	24.292,68			
	2.8 Infrastrutture	8.094.781,91			
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	265.109,12			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	527.805,91		BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		25.468.632,97			
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
IV	1 Partecipazioni in	37.484,31		BI111	BI111
	a imprese controllate	11.806,40		BI111a	BI111a
	b imprese partecipate			BI111b	BI111b
	c altri soggetti	25.677,91			
	2 Crediti verso	126,75		BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI112a	BI112a
	c imprese partecipate			BI112b	BI112b
	d altri soggetti	126,75		BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli			BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		37.611,06			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		26.142.046,10			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM.26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	81.387,51		CI	CI
	Totale rimanenze	81.387,51			
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	1.241.880,38			
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.188.768,06			
	c Crediti da Fondi perequativi	53.112,32			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	460.975,86			
	a verso amministrazioni pubbliche	364.971,74			
	b imprese controllate	92.307,58		CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	3.696,54			
	3 Verso clienti ed utenti	1.749.711,96		CII1	CII1
	4 Altri Crediti	757.147,97		CII5	CII5
	a verso l'erario	30.766,31			
	b per attività svolta per terzi				
	c altri	726.381,66			
	Totale crediti	4.209.716,17			
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1, 2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	215.104,33		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	7.578,72		CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	222.683,05			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.513.786,73			
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	22,16		D	D
	2 Risconti attivi	10.334,25		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.356,41			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.666.189,24			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	11.916.983,12		AI	AI
II	Riserve	6.395.168,84			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.609,84		AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.350.385,45		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.046.393,23			
III	Risultato economico dell'esercizio	-760.005,05		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.552.146,91			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.552.146,91			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	26.864,85		B2	B2
3	Altri	27.360,14		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	54.224,99			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	81.194,82		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	81.194,82			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9.015.867,81			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.670.744,88		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.345.122,93		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.935.991,99		D7	D6
3	Acconti	140.540,75		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	265.689,29			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	190.652,74			
c	imprese controllate	21.927,05		D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	53.109,50			
5	Altri debiti	907.948,22		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	50.378,43			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	79.882,33			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	777.687,46			
	TOTALE DEBITI (D)	12.266.038,06			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	3.571,18		E	E
II	Risconti passivi	709.013,28		E	E
1	Contributi agli investimenti	625.481,05			
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti	625.481,05			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	83.532,23			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	712.584,46			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.666.189,24			

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 di Lama**;
- 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;
- 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 Castel di Lama 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 Castel di Lama 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 2016 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castel di Lama**;

Castel di Lama, li 24 luglio 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Mercanti Carlo

