COMUNE DI CAMERINO

Provincia di Macerata

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

24/03/2018

IL REVISORE

Rag. Cappa Claudio

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	14

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 22.03.2018

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. 15 del 22/03/2018 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Camerino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore

Rag. Cappa Claudio

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Rag. Cappa Claudio,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 07/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 19/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 07/11/2017 di individuazione del GAP e perimetrazione dell'Area di Consolidamento del Comune di Camerino;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 15 del 21/03/2018 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;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 07/11/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP);
- che nel 2016 l'ente non ha provveduto all'individuazione delle società che compongono il GAP né alla perimetrazione dell'area di consolidamento; di conseguenza non ha adempiuto agli obblighi di comunicazione ed informazione previsti nei confronti delle società partecipate;
- 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 2015 del Comune di Camerino, 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; si ritiene non corretto il riferimento ai dati contabili del 2015 in quanto avendo approvato il conto Economico e lo Stato Patrimoniale del 2016 il riferimento andava fatto ai dati di quest'ultimo.

RILEVATA la partecipazione del Comune di Camerino per una quota pari al 100% nella Fondazione Casa Amica, da considerare ai fini della determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica;

RILEVATO che possono essere considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le seguenti società per le quali la quota di partecipazione del Comune di Camerino è inferiore all'1% del capitale della società partecipata:

- a) Task Srl con una quota del 0,024%;

RILEVATO che possono essere considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le seguenti società:

b) Valli Varanensi in quanto società in fase di dismissione;

RILEVATO che non sono oggetto di consolidamento, anche le seguenti società:

- ❖ Contram Reti Spa;
- ❖ Contram Spa;

in quanto trattasi di società partecipate non a controllo pubblico ex art. 2359 c.c. e non affidatarie di nessun servizio pubblico locale come previsto dall'art. 11,quinquies, del D.lgs 118/2011;

**ELENCO DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GAP – GRUPPO
AMMINISTRAZIONE DEL COMUNE DI CAMERINO**

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA			
COMUNE DI CAMERINO			
N.	Società ed Enti	Percentuale partecipazione Comune di Camerino	Tipologia Società/Enti
1	CONTRAM SPA	22,093%	Società a totale partecipazione pubblica Non rilevante
2	CONTRAM RETI SPA	19,768%	Società a totale partecipazione pubblica Non rilevante
3	UNIDRA S.C.A.R.L	11,514%	Società a totale partecipazione pubblica Non rilevante
4	COSMARI SRL	2,744%	Società a totale partecipazione pubblica Rilevante
5	TASK SRL	0,024%	Società a totale partecipazione pubblica Non rilevante
6	FONDAZIONE CASA AMICA	100%	Fondazione Rilevante
7	VALLI VARANENSI	3,70%	Società a totale partecipazione pubblica Non Rilevante

DATO ATTO che per il Comune di Camerino i parametri relativi al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale 2015 sono i seguenti:

PARAMETRO anno 2015	DATI DEL COMUNE	10% dei DATI
Totale dell'attivo 2015	€ 108.592.326,40	€ 10.859.232,64
Patrimonio netto 2015	€ 23.496.531,82	€ 2.349.653,18
Ricavi caratteristici 2015	€ 9.541.006,97	€ 954.100,67

RITENUTO di individuare l'area di consolidamento del gruppo "Comune di Camerino", le seguenti partecipazioni, come da prospetto che segue:

Ragione sociale	% partecipazione Comune	Totale attivo 2015	Patrimonio 2015	Totale Ricavi caratteristici 2015
UNIDRA SCARL	11,514%	€ 46.057,00	€ 42.550,00	€ 24.000,00
COSMARI SRL	2,744%	€ 57.477.143,00	€ 13.631.607,00	€ 38.281.141,00
FONDAZIONE CASA AMICA	100%	€ 4.229.335,00	€ 3.713.204,00	€ 593.476,00

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 Camerino"**.

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 Camerino.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) 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, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016.

Nei prospetti seguenti non si riporta il confronto con i dati del precedente periodo in quanto il 2016 è stato il primo anno in cui l'ente ha redatto il bilancio consolidato.

CONTO ECONOMICO				
	VOCE DI BILANCIO	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016 (A)	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2015 *(B)	DIFFERENZA (A - B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.950.274,67		13.950.274,67
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.663.558,57		12.663.558,57
	Risultato della gestione (A)	1.286.716,10		1286716,1
				0
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			0
	<i>proventi finanziari</i>	970,92		970,92
	<i>oneri finanziari</i>	308.522,10		308.522,10
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>			0
	<i>Svalutazioni</i>			0
	Risultato della gestione operativa (B)	-307.551,18		-307.551,18
				0
E	<i>proventi straordinari</i>	613.096,58		613.096,58
E	<i>oneri straordinari</i>	1.047.734,06		1.047.734,06
	Totale proventi e oneri straordinari (C)	-434.637,48		-434.637,48
	Risultato prima delle imposte (A + B + C)	544.527,44		544.527,44
	Imposte	-128.193,23		-128.193,23
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	416.334,21		416.334,21
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	416.334,21		416.334,21

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Si ritiene che il risultato di pertinenza di terzi vada esplicitato non solo nello stato patrimoniale ma anche nel conto economico.

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 Camerino (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	VOCE DI BILANCIO	BILANCIO CONSOLIDATO 2016 (A)	BILANCIO COMUNE DI CAMERINO 2015 (B)	DIFFERENZA (A - B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.950.274,67	12.885.123,29	1.065.151,38
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.663.558,57	11.632.763,76	1.030.794,81
	Risultato della gestione	1.286.716,10	1.252.359,53	34.356,57
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	970,92	2.858,27	-1.887,35
	<i>oneri finanziari</i>	308.522,10	279.522,18	28.999,92
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			
	<i>Svalutazioni</i>			
	Risultato della gestione operativa	-307.551,18	-276.663,91	-30.887,27
E	<i>proventi straordinari</i>	613.096,58	613.096,58	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.047.734,06	1.047.734,06	0,00
		-434.637,48	-434.637,48	0,00
	Risultato prima delle imposte	544.527,44	541.058,14	3.469,30
	Imposte	-128.193,23	-121.353,04	-6.840,19
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	416.334,21	419.705,10	-3.370,89

(*) 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	Bilancio consolidato 2016
Ricavi da prestazioni	- 464.424,73
Altri proventi finanziari	- 6.149,04
Crediti	- 67.670,00
Totale	- 538.243,77
Elisioni	340.274,63
Totale al netto elisioni	
Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Prestazioni di servizi	- 464.424,73
Interessi passivi	- 6.149,04
Debiti	- 67.670,00
Totale	- 538.243,77
Elisioni	340.274,63
Totale al netto elisioni	

Non si evidenziano anomalie nella eliminazione delle operazioni infragruppo, in quanto vi è corrispondenza tra i ricavi eliminati ed i costi.

Infine l'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale e della corrispondente frazione di patrimonio netto è stata effettuata in maniera rispondente ai principi contabili.

Le **elisioni**, sono state così calcolate:

capitale sociale * quota di partecipazione

RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE (A)	% PARTECIPAZIONE COMUNE (B)	A X B
COSMARI	11.000.000	2,744%	301.840,00
UNIDRA	29.830	11,514%	3.434,63
FONDAZIONE CASA AMICA	35.000	100%	35.000,00
			340.274,63

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 2016.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO			
ATTIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016 (A)	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2015 *(B)	DIFFERENZA (C= A - B)
<i>Crediti vs lo Statoe altre amm.pubbl.</i>	4,61		4,61
<i>Immobilizzazioni immatereriali</i>	8.378.831,70		8.378.831,70
<i>Immobilizzazioni matereriali</i>	97.258.143,09		97.258.143,09
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	765.693,49		765.693,49
Totale immobilizzazioni	106.402.668,28		106.402.668,28
<i>Rimanenze</i>	128.206,65		128.206,65
<i>Crediti</i>	15.901.456,06		15.901.456,06
<i>Altre attività finanziarie</i>			
<i>Disponibilità liquide</i>	192.208,76		192.208,76
Totale attivo circolante	16.221.871,47		16.221.871,47
<i>Ratei e risconti</i>	9.282,09		9.282,09
Totale dell'attivo	122.633.826,45		122.633.826,45
PASSIVO			
Patrimonio netto	32.637.513,51		32.637.513,51
Fondo rischi e oneri	76.480,15		76.480,15
Trattamento di fine rapporto	46.118,81		46.118,81
Debiti	27.543.009,65		27.543.009,65
Ratei e risconti, contributi agli investimenti	62.330.704,33		62.330.704,33
Totale del passivo	122.633.826,45		122.633.826,45
Conti d'ordine	4.322.886,73		4.322.886,73

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro **8.378.831,70**

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro **97.258.143,09**

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro **765.693,49**

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro **15.901.456,06**

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria
- crediti verso clienti ed utenti

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro **192.208,76**

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **32.637.513,51**

e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
Fondo di dotazione	27.515.010,43	
Riserve da capitale	2.616.079,03	
Riserve da permessi di costruire 1	2.090.024,80	
Riserve da risultato economico di ex precedenti	65,04	
Riserve totali	4.706.168,87	
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
Risultato economico dell'esercizio	416.334,21	
Totale patrimonio netto capogruppo	32.637.513,51	
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	32.637.513,51	

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **76.480,15** e si riferiscono a:

Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
Fondo personale in quiescenza	533,09
fondo per imposte	1.623,83
altri	74.323,23
Totale fondi rischi	76.480,15

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo ed ammonta ad euro **46.118,81**

Debiti

I debiti ammontano a euro **27.543.009,65**

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro **62.330.704,33**

Conti d'ordine

Tale voce ammonta a euro **4.322.886,73**

NOTA INTEGRATIVA

La **nota integrativa** illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Camerino;
- 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 2016 del Comune di Camerino è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011, risulta carente della relazione sulla gestione consolidata, nella nota integrativa mancano l'indicazione dei debiti/crediti di durata residua superiore a 5 anni, l'indicazione dei compensi degli amministratori, le spese di personale, l'incidenza sui ricavi delle attività svolte per conto dell'ente come previsto dai principi contabili;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento non risulta pienamente 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), con particolare riguardo per le operazioni intercompany;
- Si raccomanda all'ente di evidenziare, per il futuro, le operazioni infragruppo intrattenute con le proprie società partecipate e di dare maggiore evidenza delle rettifiche operate.

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 Camerino.

Camerino, 23.03.2018

Il revisore
Rag. Cappa Claudio