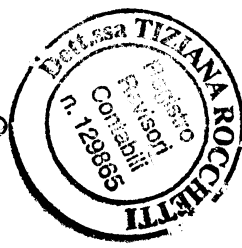
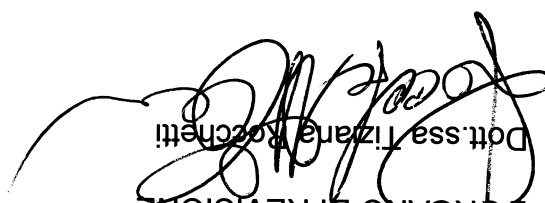


COMUNE DI CASTELRAIMONDO

Provincia di Macerata

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Tiziana Rocchetti


Comune di Castelraimondo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 23 del 21/04/2018

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;

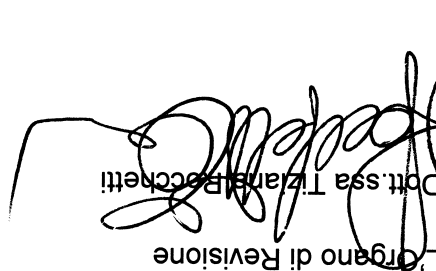
Visto:

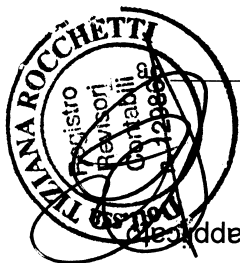
- il D. Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011

"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione della Giunta Municipale n. 73 del 11/04/2018 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di CASTELRAIMONDO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Tiziana Rocchetti


- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

Premesso che:

- il parere favorevole espresso dal Responsabile del servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile della delibera n. 73 del 11/04/2018 ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 così come modificato dal D.L. 10/10/2012 n. 174 convertito in Legge 7/12/2012 n. 213 art. 3 comma 1 lett. b)
- c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- a) Conto Economico;
- b) Stato Patrimoniale;
- schema di bilancio consolidato 2016;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 11/04/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la ricognizione della razionalizzazione delle Società partecipate;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 50 del 29/09/2017 con cui è stata approvata la ricognizione della razionalizzazione delle Società partecipate;
- art. 1 commi 611 e seguenti legge 190/2014;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 04/06/2015 con cui viene approvato il piano di revisione straordinaria e razionalizzazione delle società partecipate ex art. 1 commi 611 e seguenti legge 190/2014;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 04/06/2015 con cui viene approvato il piano di revisione straordinaria e razionalizzazione delle società partecipate ex art. 1 commi 611 e seguenti legge 190/2014;

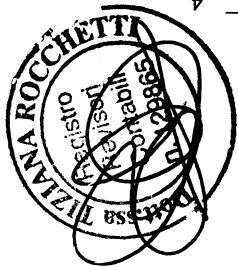
Visto

- che con Decreto del Ministero dell'Interno del 17/11/2017 di concerto con il MEF sono stati prorogati i termini per l'adempimento degli obblighi contabili da parte di comuni colpiti dal sisma nel 2016;
- che il Bilancio Consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello cui lo stesso fa riferimento;
- che la verifica dei debiti e dei crediti con gli enti partecipati;
- che non si evinceva l'elenco analitico delle partecipazioni possedute e gli esiti espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 specificando che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 19 del 02/12/2017 ha rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che con deliberazione consiliare n. 57 del 05/12/2017 è stato approvato il

Premesso

L'Organo di Revisione nella persona

INTRODUZIONE



CONTRAM SPA - quota di partecipazione 2,459%;
CONTRAM RETI SPA - quota di partecipazione 4,535%;

società partecipate:

di Castelraimondo le seguenti partecipazioni:

- risultano pertanto incluse nel **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune**

Comune di Castelraimondo - anno 2016	SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.942.326,43		1.828.868,62		510.494,67	
		29.423.264,25		18.288.686,21		5.104.946,69	
Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici					

Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:
- del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del Comune di Castelraimondo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 allegato al D.Lgs. n. 118/2011;
- previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti predisposizione del bilancio consolidato;
- prevenitivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e con deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 11/04/2018, l'ente ha approvato di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018,
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, sono tenuti alla predisposizione dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;
- totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017 per l'art. 118/2011 dispone in materia di società partecipate che: ... 3) In fase di prima

COSMARI SRL - quota di partecipazione 1,310%;
TASK SRL - quota di partecipazione 0,020%;
UNIDRA SOC. CONS. ARL - quota di partecipazione 5,890%;

- risulta **inclusa nel perimetro di consolidamento** ai sensi del D.Lgs 118/2011 e dell'allegato 4/4 così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 73 del 11/04/2018:
COSMARI SRL - quota di partecipazione 1,310%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento le seguenti partecipazioni ai sensi dell'art. 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 73 del 11/04/2018:
società partecipate:
CONTRAM RETI SPA - quota di partecipazione 4,535%;
CONTRAM SPA - quota di partecipazione 2,459%;
UNIDRA SOC. CONS ARL - quota di partecipazione 5,890%;

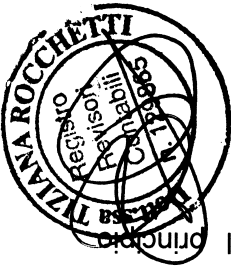
- risulta esclusa dall'area di consolidamento la seguente partecipazione ai sensi del punto 3.1 lett. a) dell'allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 73 del 11/04/2018:
TASK SRL - quota di partecipazione 0,020%;

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 **Bilancio Consolidato**.
La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare la **società COSMARI SRL** come società da includere nel perimetro di consolidamento come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011

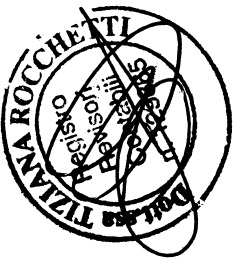


Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, senza confronti con l'esercizio precedente.

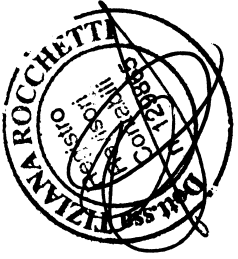
- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- trattandosi del 1° bilancio consolidato non sono disponibili i dati dell'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A componenti positivi della gestione	5.152.752,14
B componenti negativi della gestione	4.463.838,56
Risultato della gestione	688.913,58
C Proventi ed oneri finanziari	-249.950,56
proventi finanziari	890,60
oneri finanziari	250.841,16
D Rettifica di valore attività finanziarie	
Rivalutazioni	
Svalutazioni	
Risultato della gestione operativa	438.963,02
E proventi straordinari	147.742,54
E oneri straordinari	251.836,69
Risultato prima delle imposte	334.868,87
imposte	61.867,73
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	273.001,14
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	273.001,14



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

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Fatture di vendita emesse dalla Cosmari srl	466.045,31
servizi resi al Comune	-
Totale	466.045,31
Elisioni	
Totale al netto elisioni	466.045,31
Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Fatture acquisto ricevute dal Comune a fronte	466.045,31
dei servizi resi dalla soc., Cosmari	-
	-
	-
Totale	466.045,31
Elisioni	
Totale	-



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;
- trattandosi del 1° bilancio consolidato non sono disponibili i dati dell'esercizio precedente.

Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Attivo
---	--------

15.123,67	immobilizzazioni immateriali
26.080.462,61	immobilizzazioni materiali
119.856,20	immobilizzazioni finanziarie
26.215.442,48	Totale immobilizzazioni
5.421,09	Rimanenze
3.154.890,47	Crediti
0,00	Altre attività finanziarie
549.239,54	Disponibilità liquide
3.709.551,10	Totale attivo circolante
3.794,15	Ratei e risconti
29.928.787,73	Totale dell'attivo
Passivo	

18.322.274,53	Patrimonio netto
355.557,92	Fondo rischi e oneri
22.017,37	Trattamento di fine rapporto
11.188.353,24	Debiti
60.584,67	Ratei, risconti e contributi agli investimenti
29.948.787,73	Totale del passivo
39.709,68	Conti d'ordine

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

ATTIVO

immobilizzazioni immateriali

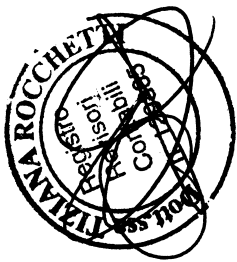
Il valore complessivo è pari a euro 15.123,66

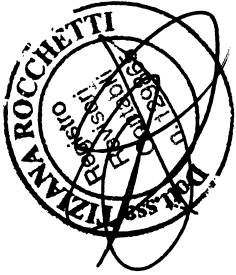
immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 26.080.462,61

immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 119.856,20





I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 335.557,92 e si riferiscono a:

Fondi per rischi e oneri

PATRIMONIO NETTO	2016
Fondo di dotazione	14.672.769,02
Riserve da capitale	520.580,48
Riserve da permessi di costruire	2.008.019,39
Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	847.904,50
Risultato economico dell'esercizio	273.001,14
Totale patrimonio netto capogruppo	18.322.274,53
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	18.322.274,53

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 18.322.274,53 e risulta così composto:

Patrimonio netto

PASSIVO

I ratei e risconti ammontano ad euro 3.794,15

Ratei e Risconti

- Istituto Tesoriere euro 504.404,63
- Altri depositi bancari e postali euro 43.206,32
- Denaro e valori in cassa euro 1.628,59

Le disponibilità liquide ammontano a euro 549.239,54 sono così costituite:

Disponibilità liquide

- la voce crediti clienti ed utenti è stata depurata dell'importo di euro 113.193,17 corrispondente alle fatture emesse dalla società COSMARI srl a fronte dei servizi resi dal Comune di Castelraimondo e non ancora incassate al 31/12/2016

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

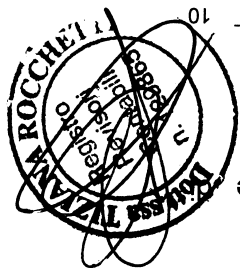
- da tributi euro 1.488.120,89
- v/so amministrazioni pubbliche euro 791.543,88
- v/so clienti ed utenti euro 349.560,39
- altri crediti euro 120.885,59

Si evidenziano le voci più significative:

Il valore complessivo è pari a euro 3.154.890,47

Crediti

Sono relative in particolare alle imprese partecipate, e al riguardo si osserva che la voce è stata depurata dell'importo di euro 144.100,00 corrispondenti al valore della quota di partecipazione del Comune nel capitale di COSMARI srl.



- Fondo per trattamento di quiescenza euro 254,51 (quota di competenza della sola società COSMARI)
- Fondo per imposte euro 775,23 (quota di competenza della sola società COSMARI)
- Altri per euro 334.528,18

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo e sono pari ad euro 22.017,37.

Debiti

I debiti ammontano a euro 11.188.353,24

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da Finanziamento per euro 8.522.960,38
- v/so amministrazioni pubbliche per euro 170.000,00 (quota di competenza del solo Comune)
- Debiti v/so banche e tesoriere euro 327.878,98 (quota di competenza della sola società COSMARI)
- Debiti v/so altri finanziatori euro 8.025.081,40
- Debiti v/so fornitori euro 1.030.861,86
- Debiti per trasferimento e contributi euro 706.400,42 (quota di competenza del solo Comune)
- Altri debiti euro 928.130,58
- Altri euro 580.102,96 (quota di competenza del solo Comune)

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

- La voce Debiti verso fornitori è stata depurata dell'importo di euro 113.193,17 corrispondenti alle fatture di acquisto ricevute dal Comune a fronte dei servizi resi dalla Società COSMARI srl e non ancora saldati al 31/12/2016.

Ratei/risconti

Tale voce ammonta a euro 60.584,67.

Conti d'ordine

Ammontano a 39.709,68 e si riferiscono a:

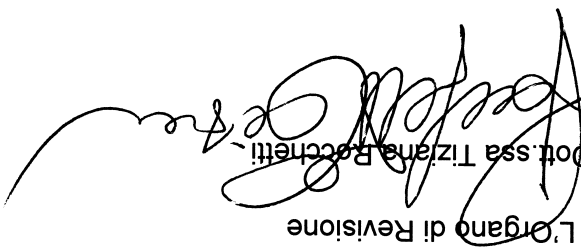
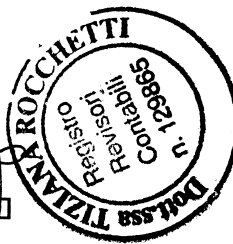
- Impegni su esercizi futuri

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* Castelraimondo;

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Tiziana Rocchetti

Jesi, 21/04/2018

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 alla determinazione del Gruppo *Amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Castelraimondo* e all'approvazione del bilancio consolidato 2016.

CONCLUSIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Castelraimondo 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);

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

- il **perimetro di consolidamento** del Comune di Castelraimondo;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.