

COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO

Arrivo

Prot.n.0009889 del 23-10-2018

Categ. 5 Clas.2 Fasc.6



COMUNE DI CIVITELLA DEL TRONTO

PROVINCIA DI TERAMO

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

L'Organo di Revisione

RAG. DEBORA DI GIANVINCENZO

Comune di Civitella Del Tronto (TE)

Verbale n. 49 del 23/10/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

2

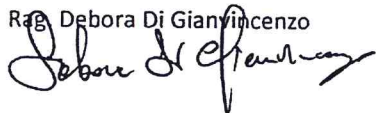
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Civitella Del Tronto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Civitella del Tronto, lì 23/10/2018

L'organo di revisione

Rag. Debora Di Gianvincenzo



1. Introduzione

La sottoscritta DEBORA DI GIANVINCENZO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 10/03/2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 42 del 29/09/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 18/09/2018 ha espresso parere positivo con rilievi al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 5 del 12/01/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

3

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto Approvazione Bilancio Consolidato per l'Anno 2017

Dato atto che

- il Comune di Civitella Del Tronto ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 5 del 12/01/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Civitella Del Tronto e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Civitella Del Tronto ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:



Ente	% partecipazione comune	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
POLISERVICE S.P.A. con una quota di partecipazione societaria detenuta indirettamente attraverso l'Unione dei Comuni "Città – Territorio della Val Vibrata", la quale partecipa direttamente al capitale sociale con una quota pari al 10,190%	0,00%	NO	Non rientra nel gruppo in quanto il Comune non ha nessuna percentuale di partecipazione
BORGHI MONTANI S.C.A.R.L. (in liquidazione)	2,22%	NO	Non rientra in quanto il bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo
CONSORZIO TURISTICO DEL COMPRESORIO DEI MONTI GEMELLI (CO.TU.GE)	10%	NO	Non rientra nel gruppo in quanto il Comune non ha la maggioranza dei voti, nè poteri di nomina della maggioranza del CdA, non ha obblighi di ripianare le perdite in misura % superiore alla partecipazione e non esercita influenza dominante in base a contratti
RUZZO RETI SPA	2,27%	SI	Rientra in quanto il bilancio è rilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.
GRAN TERAMO SCARL (in liquidazione)	1%	NO	Non rientra in quanto il bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo
INNOVAZIONE SPA (in liquidazione)		NO	Non rientra in quanto il bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo
CONSORZIO APRUTINO PATRIMONIO STORICO ARTISTICO (C.A.P.S.A.) (In liquidazione)	10,10%	NO	Non rientra in quanto il bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo
AZIENDA REGIONALE DELLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (Ex Consorzio per lo sviluppo industriale della Provincia Di Teramo)	2,53%	NO	Non rientra in quanto il bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo

Ritenuto conseguentemente di definire l'elenco degli organismi, degli enti, e delle società incluse nel perimetro di consolidamento, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017:



Perimetro di consolidamento alla data del 31/12/2017:

Denominazione	% di partec.	Fondo di dotazione / capitale sociale	Consolidamento (SI/NO)
RUZZO RETI SPA	2,27%		SI

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Civitella Del Tronto



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Bilancio Consolidato		
	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	-	-	-
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	55.696	49.945	5.751
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.772.683	18.874.425	898.258
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.945.461	524.045	2.421.416
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.773.840	19.448.415	3.325.425
RIMANENZE	28.620	25.539	3.081
CREDITI	5.355.296	4.423.022	932.274
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.095.107	2.255.692	(160.586)
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.479.022	6.704.254	774.769
RATEI E RISCONTI (D)	1.029	946	83
TOTALE DELL'ATTIVO	30.253.892	26.153.614	4.100.278
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Bilancio Consolidato		
	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	18.773.240	15.128.494	3.644.746
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	79.756	25.862	53.893
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO (C)	57.369	59.249	(1.880)
DEBITI (D)	10.838.053	9.116.302	1.721.751
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	505.473	1.823.707	(1.318.234)
TOTALE DEL PASSIVO	30.253.892	26.153.614	4.100.278
CONTI D'ORDINE	1.882.804	1.882.804	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato		
	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.851.570	4.846.290	3.005.217
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.913.362	4.894.038	2.019.324
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	938.145	(47.748)	985.893
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(195.111)	(207.116)	(13.123)
<i>Proventi finanziari</i>	15.287	15.846	(559)
<i>Oneri finanziari</i>	210.398	222.962	(12.563)
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	263.122	(229.710)	492.832
<i>Proventi straordinari</i>	278.877	294.133	(15.256)
<i>Oneri straordinari</i>	15.755	523.843	(508.088)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.006.155	(484.574)	1.490.730
IMPOSTE	109.743	71.497	37.796
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (COMPENSIVO DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI)	896.412	(556.521)	1.452.933
RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI (*)			

(*) Da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale



4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa alla quale risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Civitella Del Tronto offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Civitella Del Tronto 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- I rapporti credito e debito con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto.

8

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole con riserva alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Civitella Del Tronto, in base alle considerazioni conclusive già espresse nella relazione allegata al Rendiconto 2017.

Civitella del Tronto, 23/10/2018

Il Revisore Unico dei Conti
Rag. Debora Di Gianvincenzo

