

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

IL REVISORE UNICO

Dott. Sergio Lamberti

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

L'Organo di Revisione

Verbale n. 01 del 20/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 e 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 consiliare n. 40 del 17/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 del Comune di Pollenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Dott. Sergio Lamberti

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico, Dott. Sergio Lamberti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 17/07/2018 per il periodo 03/08/2018 – 02/08/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 11/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente Revisore Unico, Dott. Paolo Vita, con relazione approvata con verbale n. 56 del 17/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 180 del 17/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 40 del 17/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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 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. 279 del 28/12/2017, 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 2017 del Comune di Pollenza, 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;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pollenza - anno 2016			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.888.346,02	845.535,49	484.650,19

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pollenza”** le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

COSMARI SRL - quota di partecipazione 1,88%;

S.I. MARCHE Soc. consortile s.r.l. - quota di partecipazione 4,89%;

TASK SRL - quota di partecipazione 0,024%;

A.P.M. SPA - quota di partecipazione 0,051%;

S.A.N. SPA - quota di partecipazione 0,070%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pollenza”**, la società partecipata CE.MA.CO s.r.l. in liquidazione;
- che le società hanno trasmesso i bilanci 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 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 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pollenza”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare, tra le **società**, quelle significative, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelle che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Pollenza.

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, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.441.244,91	5.571.680,00	1.869.564,91
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.784.650,35	5.768.338,00	1.016.312,35
	Risultato della gestione	656.594,56	-196.658,00	853.252,56
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.211,50	1.649,00	-437,50
	<i>oneri finanziari</i>	210.129,19	214.461,00	-4.331,81
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	44.148,42		44.148,42
	Risultato della gestione operativa	403.528,45	-409.470,00	812.998,45
E	<i>proventi straordinari</i>	27.234,79	170.240,00	-143.005,21
E	<i>oneri straordinari</i>	218.789,02	13.917,00	204.872,02
	Risultato prima delle imposte	211.974,22	-253.147,00	465.121,22
	Imposte	86.005,74	76.853,00	9.152,74
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	125.968,48	-330.000,00	455.968,48
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	125.968,48	-330.000,00	455.968,48

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Pollenza (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Pollenza 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.441.244,91	6.572.458,32	868.786,59
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.784.650,35	5.938.821,72	845.828,63
	Risultato della gestione	656.594,56	633.636,60	22.957,96
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.211,50	379,29	832,21
	<i>oneri finanziari</i>	210.129,19	192.653,25	17.475,94
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	44.148,42	44.148,42	0,00
	Risultato della gestione operativa	403.528,45	397.214,22	6.314,23
E	<i>proventi straordinari</i>	27.234,79	27.147,37	87,42
E	<i>oneri straordinari</i>	218.789,02	218.745,30	43,72
	Risultato prima delle imposte	211.974,22	205.616,29	6.357,93
	<i>Imposte</i>	86.005,74	83.031,52	2.974,22
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	125.968,48	122.584,77	3.383,71

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	12.999,58	16.021,00	-3.021,42
Immobilizzazioni materiali	18.827.155,08	17.329.568,00	1.497.587,08
Immobilizzazioni finanziarie	28.630,70	77.526,00	-48.895,30
Totale immobilizzazioni	18.868.785,36	17.423.115,00	1.445.670,36
Rimanenze	8.998,27	11.845,00	-2.846,73
Crediti	1.407.053,82	1.260.267,00	146.786,82
Altre attività finanziarie	36,67	0,00	36,67
Disponibilità liquide	1.208.878,69	1.018.599,00	190.279,69
Totale attivo circolante	2.624.967,45	2.290.711,00	334.256,45
Ratei e risconti	13.801,22	5.445,00	19.246,22
Totale dell'attivo	21.507.554,03	19.719.271,00	1.799.173,03
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	9.885.762,75	8.453.843,00	1.431.919,75
Fondo rischi e oneri	142.179,30	91.275,00	233.454,30
Trattamento di fine rapporto	36.830,57	31.597,00	68.427,57
Debiti	6.496.493,32	6.362.775,00	12.859.268,32
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.946.288,09	4.779.781,00	166.507,09
Totale del passivo	21.507.554,03	19.719.271,00	1.598.426,84
Conti d'ordine	256.872,53	372.039,00	-115.166,47

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 12.999,58

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 18.827.155,08

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 28.630,70

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.407.053,82

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.208.878,69 sono così costituite:

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 9.885.762,75 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	- 2.999.016,91	3.210.880,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.460,00	-
riserve da capitale	-	911.279,00
riserve da permessi di costruire	124.594,30	4.661.684,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.604.607,08	-
altre riserve indisponibili	28.149,80	-
risultato economico dell'esercizio	125.968,48	- 330.000,00
totale patrimonio netto capogruppo	9.885.762,75	8.453.843,00
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	9.885.762,75	8.453.843,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 142.179,30 e si riferiscono a:

fondo personale in quiescenza	367,19
per imposte	1.047,19
altri	140.764,92
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	142.179,30

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.029.601,52

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.946.288,09

Conti d'ordine

Ammontano a euro 256.872,53

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 Pollenza**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore Unico, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Pollenza 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 2017 del Comune di Pollenza rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, 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 2017 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pollenza***;

Macerata, 20 settembre 2018

Il Revisore Unico

Dott. Sergio Lamberti