

Comune di Pelago

Provincia di Firenze

***Relazione dell'Organo di revisione sulla
proposta di bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica per l'esercizio 2017***

Visti

- l'art. 147-*quater*, del Dlgs. n. 267/00 ("Tuel");
- l'art. 151, comma 8, del Tuel;
- l'art. 233-*bis*, del Tuel;
- gli artt. da 11-*bis* a 11-*quinquies*, del Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11;
- l'art. 1, comma 510, della Legge n. 190/14 ("*Legge di stabilità 2015*") che ha posticipato al 30 settembre di ciascun anno il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'Ente con i bilanci dei propri Organismi e Enti strumentali e delle società controllate e partecipate;
- il Principio contabile Oic n. 17 – Il bilancio consolidato;
- gli artt. 25-43, del Dlgs. n. 127/91;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-*bis*), del Tuel;
- la Proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica

premesse che

- ai sensi dell'art. 11-*bis*, comma 2, del Dlgs. n. 118/11, il bilancio consolidato è composto dal Conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa;
- ai sensi dell'art. 233-*bis*, del Tuel, il bilancio consolidato è redatto secondo le disposizioni di cui al Dlgs. n. 118/11, utilizzando lo schema previsto dall'Allegato n. 11, al Dlgs. n. 118/11;
- con Delibera Giunta Comunale del 28 dicembre 2018, n. 79 il Comune di Pelago ha approvato l'elenco degli Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (in seguito Gap) e l'elenco degli Enti rientranti nell'area di consolidamento;

tenuto conto che

l'Organo di revisione economico-finanziaria ha effettuato controlli in relazione a:

- *Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (suddivisi tra enti strumentali, organismi strumentali e società)*

L'elenco degli Enti rientranti nel Gap del Comune di Pelago, approvato con Delibera Giunta Comunale n. 79 del 28 dicembre 2018, è il seguente:

- *Casa Spa, partecipata allo 0,50%;*
- *Ait, partecipata allo 0,14%;*
- *Ato Toscana Centro, partecipata allo 0,50%.*

Dai controlli effettuati, l'Organo di revisione ha ritenuto che l'individuazione degli Enti ricompresi nell'Area di consolidamento è coerente con quanto previsto dall'art. 11-*bis*, comma 3, del Dlgs. n. 118/11.

- Composizione dell'area di consolidamento

Il Paragrafo 3.1, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, definisce le seguenti cause di esclusione dall'area di consolidamento di un Ente rientrante nel Gap:

- a) Irrelevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Il Principio contabile n. 4/4 riconosce all'Ente la possibilità di escludere dall'area di consolidamento un Ente il cui bilancio presenta un'incidenza inferiore al 10% (ridotta al 5% per le Regioni) rispetto al bilancio dell'Ente capogruppo, con riferimento ai seguenti parametri:

- ✓ totale dell'attivo;
- ✓ patrimonio netto;
- ✓ totale dei ricavi caratteristici.

L'Ente capogruppo può considerare come non irrilevanti, e quindi provvedere al loro consolidamento, i soggetti che presentano percentuali inferiori rispetto a quelle sopra citate, qualora lo ritenga opportuno al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato.

Sono considerate comunque irrilevanti le quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata. In ogni caso sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in termini ragionevoli e senza spese sproporzionate. Dette cause di esclusione sono residuali in quanto limitate ai casi aventi natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

L'elenco degli Enti ricompresi nell'area di consolidamento del Comune di Pelago è il seguente:

1. *Casa Spa, partecipata allo 0,50%;*

Gli Enti e le Società del Gap non rientranti nell'area di consolidamento (Ait e Ato Toscana Centro) sono stati esclusi in quanto non rispettano i requisiti previsti dagli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies, del Dlgs. n. 118/11.

Dai controlli effettuati, le cui risultanze sono sopra riportate, l'Organo di Revisione ha ritenuto che l'identificazione dell'area di consolidamento è coerente con le disposizioni del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

- Metodi di consolidamento adottati

Il Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11, dispone che le partecipazioni in Enti strumentali controllati e in società controllate devono essere consolidate con il cd. "metodo integrale", mentre le partecipazioni in Enti strumentali partecipati e in società partecipate devono essere consolidate con il cd. "metodo proporzionale".

Visto che il Principio n. 4/4 non prevede alcunché in merito ai passi operativi necessari per addivenire al consolidamento dei bilanci, per l'applicazione del "metodo integrale" e del "metodo proporzionale" devono essere seguite le indicazioni fornite dal Principio contabile Oic n. 17 – *Il bilancio consolidato*, sulla base del rinvio generalizzato alle disposizioni del Cc. e ai Principi contabili Oic fatto dal Paragrafo 6, del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

Nello specifico, il Comune di Pelago ha adottato il seguente metodo di consolidamento:

- *Casa Spa – Metodo di consolidamento integrale.*

La procedura seguita dall'Ente è coerente con quanto previsto dalle disposizioni sopra riportate.

- Effetto delle operazioni di elisione infragruppo

Le elisioni/eliminazioni delle operazioni infragruppo effettuate dal Comune di Pelago sono coerenti con le disposizioni del Principio contabile n. 4/4, Allegato al Dlgs. n. 118/11.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/95
	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				
I	Immobilizzazioni immateriali			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	168,17		B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.279,23		B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	50,84		B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre	86.565,80		B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	81.084,04			
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	10.583.835,77			
1.1	Terreni	3.651.628,71			
1.2	Fabbricati	259.641,19			
1.3	Infrastrutture	6.584.986,22			
1.9	Altri beni demaniali	87.579,65			
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.181.915,22			
2.1	Terreni	34.323,00		B111	B111
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	10.645.562,29			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	324.551,17		B112	B112
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	85.248,05		B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	11.156,29			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	947,51			
2.7	Mobili e arredi	51.806,91			
2.8	Infrastrutture	2.180.036,21			
2.99	Altri beni materiali	848.283,79			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	48.655,80		B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	24.814.408,78			
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	1.176.605,04		B111	B111
a	imprese controllate			B111a	B111a
b	imprese partecipate			B111b	B111b
c	altri soggetti	1.176.605,04			
2	Crediti verso	20.543,35		B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B112a	B112a
c	imprese partecipate			B112b	B112b
d	altri soggetti	20.543,35		B112c B112d	B112d
3	Altri titoli			B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.197.148,39			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.102.819,22			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 28A/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			C1	C1
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.308.092,33			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.283.847,27			
c	Crediti da Fondi perequativi	24.245,06			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	308.101,05			
a	verso amministrazioni pubbliche	308.101,05			
b	Imprese controllate			CII2	CII2
c	Imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	290.957,43		CII1	CII1
4	Altri Crediti	85.217,93		CII5	CII5
a	verso l'erario	2.421,63			
b	per attività svolta per terzi				
c	altri	82.796,30			
	Totale crediti	1.892.388,74			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.006.950,08			
a	Istituto tesoriere	1.006.950,08			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	119.854,83		CIV1	CIV1b,e
3	Denaro e valori in cassa	15,66		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.128.820,67			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.119.188,81			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	55,26		D	D
2	Risconti attivi	1.005,02		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.060,28			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.222.888,81			

(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	1.193.749,15		A1	A1
II	Riserve	17.634.976,72			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	513.897,33		AV, AV, AV, AV6, AV8	AV, AV, AV, AV6, AV7
b	da capitale	595.042,56		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	306.800,21			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.219.236,62			
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	51.585,68		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	18.880.411,66			
	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)	18.880.411,66			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	5.232,52		B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	41.876,63		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	47.109,16			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.723,47		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	3.723,47			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.206.837,76			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	37.939,08		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.168.898,68		D5	
2	Debiti verso fornitori	849.438,50		D7	D6
3	Acconti			D8	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	591.406,94			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	557.776,94			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	33.630,00			
5	Altri debiti	247.840,00		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	163.684,18			
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.758,61			
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	56.397,81			
	TOTALE DEBITI (D)	4.896.623,80			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	53,88		E	E
II	Risconti passivi	5.396.046,96		E	E
1	Contributi agli investimenti	5.396.046,96			
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.396.046,96			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.396.100,84			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.222.888,81			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.589.817,43			
2	Proventi da fondi perequativi	607.626,87			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	873.666,32			
a	Proventi da trasferimenti correnti	128.444,07			A5e
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	523.150,32			E20e
c	Contributi agli investimenti	21.960,93			
4	Risultati delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	787.028,64		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	470.329,47			
b	Risultati della vendita di beni	15.054,48			
c	Risultati e proventi dalla prestazione di servizi	281.644,69			
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			A4	A4
8	Altri risultati e proventi diversi	567.809,28		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.199.738,44			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	128.860,47		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.610.382,82		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	17.296,18		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.131.228,80			
a	Trasferimenti correnti	1.093.778,30			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	37.448,30			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.618.113,88		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.826.826,68		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	56.290,34		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	667.597,79		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	882.067,45		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	26,26		B12	B12
17	Altri accantonamenti	36.979,69		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	48.307,86		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.318.178,31			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		183.568,13			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	88.382,04		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	69.362,04			
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1.182,89		C16	C16
Totale proventi finanziari		70.644,97			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	174.898,84		C17	C17
a	interessi passivi	173.419,65			
b	Altri oneri finanziari	1.579,29			
Totale oneri finanziari		174.898,84			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-104.463,87			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	6.890,84		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		6.890,84			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	90.304,37		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	90.304,37			E20b E20c
d	Plusvalenze patrimoniali				
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		90.304,37			
25	Oneri straordinari	28.089,88		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.089,88			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
Totale oneri straordinari		28.089,88			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		62.214,49			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		147.299,49			
26	Imposte (*)	86.813,81		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	61.886,68		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

In seguito all'analisi dei prospetti di conto economico consolidato e di stato patrimoniale consolidato, il Revisore unico ritiene che essi sono conformi con quelli previsti dall'Allegato n. 11, al Dlgs. n. 118/11, così come richiesto dall'art. 233-*bis*, comma 2, del Dlgs. n. 267/00.

- Nota integrativa

L'Organo di revisione ha preso atto della Nota integrativa contenente i criteri di valutazione nonché i principali dati delle risultanze del Bilancio consolidato.

L'Organo di revisione, in considerazione di quanto sopra esposto,

esprime

parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio Comunale, della Proposta di deliberazione concernente il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pelago, trasmesso alla data 24 settembre 2018.

Montopoli in Val d'Arno, 24 settembre 2018

Il Revisore unico

