

Comune di MONTEPULCIANO

L'Organo di Revisione

Verbale nr. 28 del 17/09/2018

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 e 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 consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Montepulciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Dott. Riccardo Panichi,

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata
 - d) 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;
- il Comune di Montepulciano con deliberazione n. 68 del 02/09/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 196 del 06/12/2016, integrata con deliberazione del 25/09/2017 ed aggiornata con delibera di G.C. nr. l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato come di seguito elencato:
- **Il Gruppo COMUNE DI MONTEPULCIANO è costituito dalle seguenti società partecipate ed enti strumentali:**

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia	Quota di Partecipazione	Modalità di partecipazione
Terre di Siena Lab S.r.l in house	Società partecipata	0,57%	diretta
Montepulciano Servizi Srl	Ente strumentale controllato	100%	controllo
Società della Salute Valdichiana Senese	Ente strumentale	13%	diretta
Consorzio Terrecablate	Ente strumentale	3,95%	diretta
Siena Casa Spa	Società partecipata	3%	diretta
Biblioteca Comunale - istituzione	Ente strumentale	100%	controllo

Intesa spa	Società partecipata	5,478%	diretta
Fondazione Cantiere Internazionale d'Arte Montepulciano	Ente strumentale	100%	controllo
Ato comunità di ambito toscana sud	Ente strumentale partecipato	0.90%	diretta
Autorità idrica toscana	Ente strumentale partecipato	0.21%	diretta

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, 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 2076 del Comune di MONTEPULCIANO, 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 Montepulciano - anno 2017	.68.001.112,05	47.925.977,93	15.640.880,54
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.800.11,21	4.792.597,80	1.564.088,05

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montepulciano**", le seguenti partecipazioni:

Denominazione / Ragione Sociale	Partecipazione < 1%	Incidenza Attivo Patrimoniale	Incidenza Patrimonio Netto	Incidenza Ricavi Caratteristici
Ato Toscana Sud	0,90%	--	--	--
Autorità Idrica Toscana	0,21%	--	--	--

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 Montepulciano"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 Montepulciano.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **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 che sono stati fatti i raffronti con l'esercizio 2016.

CONTO ECONOMICO			
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016	Conto economico consolidato 2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	15.408.548,33	16.537.654,43
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.565.782,45	15.405.337,07
	Risultato della gestione	842.765,88	1.132.317,36
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	111.013,90	400.611,50
	<i>oneri finanziari</i>	684.560,73	665.723,52
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		12.294,38
	<i>Svalutazioni</i>		2.178.920,69
	Risultato della gestione operativa	269.219,05	-1.299.420,97
E	<i>proventi straordinari</i>	526.273,48	1.775.059,76
E	<i>oneri straordinari</i>	322.470,42	52.369,83
	Risultato prima delle imposte	473.022,11	423.268,96
	Imposte	237.616,27	226.904,89
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	235.405,84	196.364,07
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi		
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	235.405,84	196.364,07

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato raffrontati con l'esercizio 2016:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016	Stato Patrimoniale consolidato 2017
Immobilizzazioni immateriali	296.370,80	1.353.758,06
Immobilizzazioni materiali	49.737.199,83	50.788.657,96
Immobilizzazioni finanziarie	9.128.201,60	5.960.736,69
Totale immobilizzazioni	59.161.772,23	58.103.152,71
Rimanenze	50.154,00	54.857,87
Crediti	4.167.324,91	4.464.663,17
Altre attività finanziarie	21.014,79	21.543,66
Disponibilità liquide	6.661.324,87	7.122.633,80
Totale attivo circolante	10.899.818,57	11.663.698,50
Ratei e risconti	814,89	14.780,47
Totale dell'attivo	70.062.405,69	69.781.631,68
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	47.955.339,23	47.515.034,07
Fondo rischi e oneri	375.624,15	434.026,68
Trattamento di fine rapporto	14.298,93	110.344,76
Debiti	18.334.626,02	17.921.233,88
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.382.517,36	2.800.992,29
Totale del passivo	70.062.405,69	68.781.631,68
Conti d'ordine	0,00	0,00

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 Montepulciano;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

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

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 2017 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Montepulciano;

Data, li 17/09/2018

L'Organo di Revisione

