

COMUNE DI FERRIERE

Provincia di Piacenza

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

Il Revisore dei conti

Dr. Maurizio Marrapodi

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	14

Comune di Ferriere

Il Revisore dei Conti

Verbale n.1 del 24.09.2018

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

Il Revisore Unico

Dr. Maurizio Marrapodi

INTRODUZIONE

Il Revisore dei conti Dr. Maurizio Marrapodi;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.2 del 20/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 18/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- 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 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 poco chiara 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. 83 del 18/09/2018, 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 tenendo conto della disposizione del DM 11 Agosto 2017 che dispone quanto segue :

'A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata .

- risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferriere "** la seguente partecipazione:

società partecipata:

Lepida Spa - quota di partecipazione 0,0015% .

Enti strumentali partecipati:

Consorzio Casa Protetta Alta Val Nure – quota di partecipazione 40,00%, di tale partecipazione non si è proceduto al consolidamento in quanto è pervenuta attestazione dal Direttore del Consorzio dove comunica la non obbligatorietà della redazione del conto economico e stato patrimoniale pertanto risulta impossibile procedere al consolidamento per mancanza dei dati.

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 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 con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
 - 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 Ferriere"**.

Per la Società Lepida l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società partecipata.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato, non si è provveduto ad evidenziare le variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto il Comune non ha fornito alcun dato :

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) gli eventuali 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>	2.120.799,20		2.120.799,20
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	1.848.452,67		1.848.452,67
	Risultato della gestione	272.346,53	0,00	272.346,53
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	0,10		0,10
	<i>oneri finanziari</i>	113.043,98		113.043,98
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	159.302,65	0,00	159.302,65
E	<i>proventi straordinari</i>	27.903,48		27.903,48
E	<i>oneri straordinari</i>	145.515,39		145.515,39
	Risultato prima delle imposte	41.690,74	0,00	41.690,74
	Imposte	34.368,75		34.368,75
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.321,99	0,00	7.321,99
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	7.321,99	0,00	7.321,99

(*) 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 tabella di seguito indicata sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Ferriere (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di FERRIERE 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	2.120.799,20	2.120.362,67	436,53
B	componenti negativi della gestione	1.848.452,67	1.848.025,11	427,56
	Risultato della gestione	272.346,53	272.337,56	8,97
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	0,10		0,10
	oneri finanziari	113.043,98	113.043,31	0,67
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	159.302,65	159.294,25	8,40
E	proventi straordinari	27.903,48	27.903,48	0,00
E	oneri straordinari	145.515,39	145.515,39	0,00
	Risultato prima delle imposte	41.690,74	41.682,34	8,40
	Imposte	34.368,75	34.364,99	3,76
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	7.321,99	7.317,35	4,64

Il comune di Ferriere non ha avuto con Lepida spa rapporti di carattere commerciale durante il 2017 e non esistono situazioni debitorie/creditorie tra comune e partecipata .

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

Rimanenze	16,27		16,27
Crediti	2.770.938,71		2.770.938,71
Altre attività finanziarie	0,05		0,05
Disponibilità liquide	84,44		84,44
Totale attivo circolante	2.771.039,47	0,00	2.771.039,47
Ratei e risconti	27,10		27,10
Totale dell'attivo	12.049.548,80	0,00	12.049.548,80
Passivo			
Patrimonio netto	1.494.919,38		1.494.919,38
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto	12,66		12,66
Debiti	6.142.893,84		6.142.893,84
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.411.722,92		4.411.722,92
Totale del passivo	12.049.548,80	0,00	12.049.548,80
Conti D'ordine	1,62		1,62

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.068,61

Al riguardo si osserva che tra le voci dei beni immateriali è stato inserita la quota di avviamento pari ad € 23,21 che si riferisce per intero a Lepida Spa.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 9.277.412,28

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1,34

Sono relativi a crediti della consolidata Lepida spa, per effetto del consolidamento la quota di partecipazione in Lepida spa è stata cancellata ed il risultato di questa operazione si riflette nel patrimonio.

Rimanenze il valore complessivo è pari a euro 16,27

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.770.938,71

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per tributi euro 949.201,18
- Crediti verso clienti ed utenti 232.922,69

Non è stato necessario procedere ad alcuna elisione di poste infragruppo in quanto il Comune di Cortemaggiore e Lepida Spa non hanno posizioni debitorie e creditorie in essere.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 84,44 sono così costituite:

- | | | |
|------------------------------------|---|-------|
| ▪ Altri depositi bancari e postali | € | 84,42 |
| ▪ Altri valori in cassa | € | 0,02 |

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.494.919,38 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	1.448.416,81	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
riserve da capitale	1.018,52	
riserve da permessi di costruire	38.134,05	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili	28,01	
risultato economico dell'esercizio	7.321,99	
totale patrimonio netto capogruppo	1.494.919,38	-
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	1.494.919,38	-

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 0,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo, l'importo del fondo è pari ad euro 12,66;

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.142.893,84

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento € 3.421.844,72
 - Debiti verso fornitori € 2.375.356,33
 - Debiti per trasferimenti e contributi € 262.791,10
 - Altri debiti € 82.899,41
- Come già specificato per i debiti non è stato necessario procedere ad alcuna elisione di poste infragruppo in quanto il Comune di Ferriere e Lepida Spa non hanno posizioni debitorie e creditorie in essere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.411.722,92 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti € 4.411.673,00
- Altri risconti passivi € 49,94

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1,62 e si riferiscono a:

- Garanzia prestate a altre imprese € 1,62

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA
--

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio di revisione è allegata una relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferriere**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- nel bilancio del Comune di Ferriere chiuso al 31 Dicembre 2017 non è stata inserita tra le Immobilizzazioni il valore della Partecipazione, pertanto si è proceduto ad allocare nello stato patrimoniale consolidato tra le Immobilizzazioni il valore della Partecipazione incrementato della quota parte di patrimonio netto di Lepida come contropartita nel patrimonio netto una voce di Riserva di pari importo.

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Ferriere 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 Ferriere 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, 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 Ferriere*, inoltre invita tutti gli organi preposti a porre maggiore attenzione alle varie poste di bilancio in quanto fino all'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2017 non è stata indicata la quota di partecipazione in Lepida.

Data, 24.09.2018

Il Revisore Unico

Dr. Maurizio Marrapodi

