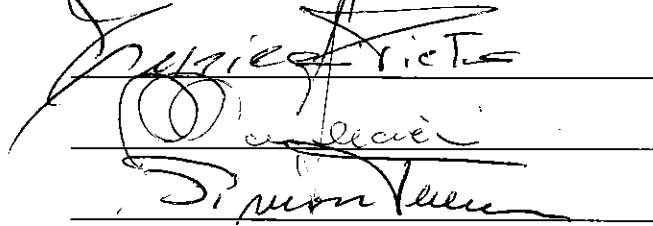


COMUNE DI PONTASSIEVE

Città Metropolitana di Firenze

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



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 Pontassieve

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

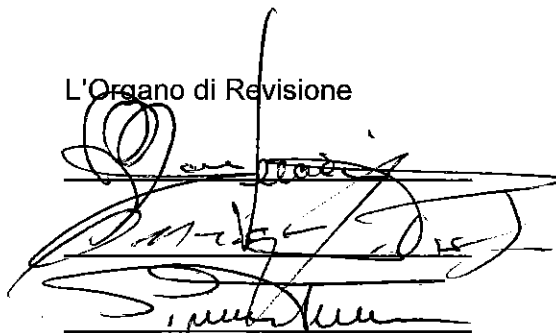
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 155 del 14/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Pontassieve che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

The image shows three handwritten signatures in black ink, written over three horizontal lines. The signatures are stylized and appear to be of different individuals. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Marco Seracini, Pietro Turicchi, Simone Terenzi;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 23/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 02/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 14/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 52 del 13/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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;
- il Comune di Pontassieve con deliberazione della Giunta comunale n. 191 del 25/08/2015 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. 102 del 27/07/2017 e deliberazione Giunta Comunale n. 112 del 31/08/2017, 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;

- Considerato che l'Assemblea dei soci della società casa spa compresa nel perimetro di consolidamento ha approvato il bilancio 2016 in data 28/04/2017
- Visto il bilancio 2016 di casa spa e la nota integrativa
- Vista la comunicazione in data 20/06/2016 con cui la società Casa spa ha specificato i valori delle partite presenti nel bilancio 2016 riferibili al comune di Pontassieve
- 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
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Pontassieve, 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 Pontassieve - anno 2016	68.942.048,00	43.535.789,00	20.663.525,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.894.204,00	4.353.579,00	2.066.352,00

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontassieve"** le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali: nessuno

enti strumentali controllati: nessuno

enti strumentali partecipati: nessuno

società controllate: nessuna

società partecipate:

Casa spa - quota di partecipazione 2%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontassieve"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.112/2017:

enti strumentali partecipati:

Ato Toscana centro - quota di partecipazione 0,87%;

Autorità Idrica toscana - quota di partecipazione 0,51%;

Ato Toscana centro - quota di partecipazione 0,87%;

Autorità Idrica toscana - quota di partecipazione 0,51%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pontassieve”**.

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 Pontassieve.

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,:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;

Tab. 11 - Bilancio di esercizio consolidato - Bilancio di esercizio consolidato

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 Pontassieve (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	21.264.706,61	20.663.525,12	601.181,49
B	componenti negativi della gestione	21.551.391,60	20.964.530,55	586.861,05
	Risultato della gestione	-286.684,99	-301.005,43	14.320,44
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	219.759,34	213.361,90	6.397,44
	oneri finanziari	561.262,28	554.430,90	6.831,38
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-628.187,93	-642.074,43	13.886,50
E	proventi straordinari	416.159,86	416.159,86	0,00
E	oneri straordinari	382.958,25	382.958,25	0,00
	Risultato prima delle imposte	-594.986,32	-608.872,82	13.886,50
	Imposte	228.226,27	224.418,51	3.807,76
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-823.212,59	-833.291,33	10.078,74

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
A 4 c) Ricavi e proventi da prestazioni di servi	1.425.550,22
Totale	1.425.550,22
Elisioni	13.795,13
Totale al netto elisioni	1.411.755,09

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
B 10 Prestazioni di servizi	10.768.634,09
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
	-
Totale	10.768.634,09
Elisioni	13.795,13
Totale al netto elisioni	10.754.838,96

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 2016;

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	476.315,68		476.315,68
Immobilizzazioni materiali	53.963.423,78		53.963.423,78
Immobilizzazioni finanziarie	5.916.987,04		5.916.987,04
Totale immobilizzazioni	60.356.726,50	0,00	60.356.726,50
Rimanenze	175.690,79		175.690,79
Crediti	4.982.881,30		4.982.881,30
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.038.059,57		4.038.059,57
Totale attivo circolante	9.196.631,66	0,00	9.196.631,66
Ratei e risconti	89.495,63		89.495,63
Totale dell'attivo	69.642.853,79	0,00	69.642.853,79
Passivo			
Patrimonio netto	43.540.445,54		43.540.445,54
Fondo rischi e oneri	97.757,62		97.757,62
Trattamento di fine rapporto	49.689,68		49.689,68
Debiti	19.430.309,59		19.430.309,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.524.651,36		6.524.651,36
Totale del passivo	69.642.853,79	0,00	50.065.096,90
Conti d'ordine	840.929,29	0,00	840.929,29

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 476.315,68

Al riguardo si osserva che sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione e il valore è esposto al netto dei fondi ammortamento e delle svalutazioni.

Alla voce altre immobilizzazioni immateriali della società consolidata sono inseriti i costi sostenuti per impianti fotovoltaici su edifici dei comuni.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 53.963.423,78

Al riguardo si osserva sono iscritti in bilancio al costo di acquisto aumentate di eventuali oneri accessori

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 5.916.987,04

Sono relative in particolare al valore delle partecipazioni possedute dal Comune di Pontassieve pari a € 6.005.244,14 oltre a 200,14 pari al 2% del valore delle partecipazioni detenute da casa spa in altre imprese e rettificata con il valore della partecipazione in casa spa valutata al patrimonio netto di € 211.866,98

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.982.881,30

Si evidenziano le voci più significative

€ 1.658.541,99 crediti del comune verso altre amministrazioni pubbliche

€ 1.806.400,51 crediti del comune verso clienti e utenti di cui 1.731.016,27 del comune di Pontassieve

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo perché al 31.12.2016 non sussistevano debiti e crediti diretti così come risulta dalla nota integrativa al rendiconto del comune di Pontassieve e come attestato dalla società con nota del 13/02/2017:

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro € 4.038.059,57 sono così costituite:

€ 3.357.514,74 saldo tesoreria comune Pontassieve

€ 680.375,97 altri depositi bancari e postali

€ 168,86 pari a valori in cassa di Casa spa

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad euro 43.540.445,54 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	23.392.230,98	
riserve da capitale	7.791.599,93	
riserve da permessi di costruire	13.179.716,56	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	110,66	
risultato economico dell'esercizio	823.212,59	
totale patrimonio netto capogruppo	43.540.445,54	-
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	43.540.445,54	-

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 97.757,52 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	97.757,52
totale fondi rischi	97.757,52

Per il comune di Pontassieve la voce comprende accantonamenti per Indennità fine mandato sindaco, fondo per spese future, fondo contenzioso e fondo rischi perdite soc partecipate mentre per la società i fondi rischi e oneri si riferiscono ad accantonamenti per rischi contenzioso e fondo speciale innovazione tecnologica ex art 93 D.Lgs 163/2006

Fondo trattamento fine rapporto

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

Il fondo è stato calcolato ai sensi dell'art. 2120 del CC e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate in base ai coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Debiti

I debiti ammontano a euro 19.430.309,59

Si evidenziano le voci più significative:

- La voce altri debiti d) *altri della partecipata si riferisce prevalentemente a debiti verso comuni*
- La voce debiti di finanziamento € 13.584.643,73 si riferisce per € 1.958.482,33 a mutui in essere del comune di Pontassieve e per € 11.455.212,24 al prestito obbligazionario del comune di Pontassieve
- La voce debiti verso banche e tesoriere si riferisce alla società partecipata e comprende le voci debiti v/banche correnti e debiti v/banche non correnti

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo perché al 31.12.2016 non sussistevano debiti e crediti diretti così come risulta dalla nota integrativa al rendiconto del comune di Pontassieve e come attestato dalla società con nota del 13/02/2017:

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.524.651,36 e si riferisce principalmente a:

- Ratei per € 106.679,07
- Risconti per € 6.417.972,29
- I risconti passivi per la società attengono a ricavi per canoni di locazione già incassati e non ancora maturati e per il comune attengono a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche già accertati per lavori non conclusi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 840.929,29 e si riferiscono al comune di Pontassieve e alla voce impegni esercizi futuri.

Lo scopo dei conti d'ordine è quello di arricchire il quadro informativo con informazioni su fatti accaduti che non hanno ancora i requisiti per essere registrati in contabilità generale.

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 Pontassieve;
- 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 2016 del Comune di Pontassieve risulta 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;

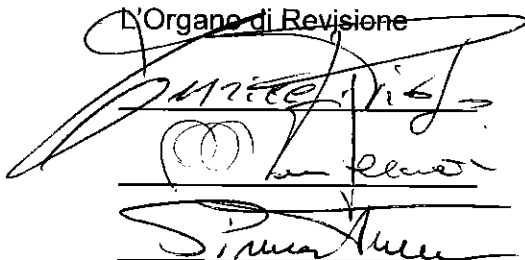
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Pontassieve 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 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica** ~~del~~ Comune di Pontassieve;

Data, 25/09/2017

L'Organo di Revisione

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is large and stylized. The second signature is smaller and more compact. The third signature is also stylized and appears to be a full name.