

PROV. 28448
DEL 26/10/17

Comune di CAROVIGNO (BR)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 23/10/2017

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:

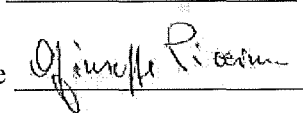
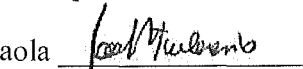
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 52 del 19/10/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Carovigno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente:	Gianfriddo Dott. Pietro	
Componente:	Piccinni Dott. Giuseppe	
Componente:	D'Ambrosio Dott.ssa Paola	

COMUNE DI CAROVIGNO

Provincia di Brindisi

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Gianfriddo _____

Dott. Giuseppe Piccinni Giuseppe Piccinni

Dott.ssa Paola D'Ambrosio Paola D'Ambrosio

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	13

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Pietro Gianfriddo, Presidente, del Dott. Giuseppe Piccinni e della Dott.ssa Paola D'Ambrosio;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 01/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.10 del 29/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che con deliberazione consiliare n. 35 del 31/07/2017 sono stati approvati gli schemi di conto economico e stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016;
- che questo Organo con verbale n. 14 del 28/07/2017 ha approvato gli schemi di conto economico e stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 214 del 13/10/2017 di approvazione del Gruppo Comune di Carovigno e di individuazione dei componenti e del perimetro di consolidamento
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 215 del 19/10/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 52 del 19/10/2017 avente ad oggetto: *"approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 – art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* 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 su 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 Carovigno 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. 214 del 13/10/2017 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 2016 del Comune di Carovigno, 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 Carovigno - anno 2016	55.377.733,65	38.638.477,96	15.159.306,22
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.537.773,365	3.863.847,796	1.515.930,622

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

enti strumentali partecipati:

CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE N. 3 - quota di partecipazione 15,39%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carovigno”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 214//2017::

società partecipate:

NUOVA CARBINIA SRL - quota di partecipazione 100,00%;

enti strumentali partecipati:

AUTORITA' IDRICA PUGLIESE- quota di partecipazione 0,37%;

CONSORZIO VOLONTARIO TRA I COMUNI DELL'ALTO SALENTO - quota di partecipazione 32,02%;

CONSORZIO DI GESTIONE DI TORRE GUACETO - quota di partecipazione 33,33%;

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 Carovigno”**.

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

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

COMUNE DI CAROVIGNO (BR)

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.436.871,46		15.436.871,46
B	componenti negativi della gestione	15.213.890,09		15.213.890,09
	Risultato della gestione	222.981,37	0,00	222.981,37
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.055,18		1.055,18
	oneri finanziari	276.669,16		276.669,16
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-52.632,61	0,00	-52.632,61
E	proventi straordinari	1.353.018,93		1.353.018,93
E	oneri straordinari	449.303,81		449.303,81
	Risultato prima delle imposte	851.082,51	0,00	851.082,51
	Imposte	217.398,56		217.398,56
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	633.683,95	0,00	633.683,95
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo		0,00	0,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI CAROVIGNO (BR)

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 Carovigno (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Carovigno 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.436.871,46	15.159.306,22	277.565,24
B	componenti negativi della gestione	15.213.890,09	15.321.219,94	-107.329,85
	Risultato della gestione	222.981,37	-161.913,72	384.895,09
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.055,18	1.055,18	0,00
	oneri finanziari	276.669,16	276.669,16	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-52.632,61	-437.527,70	384.895,09
E	proventi straordinari	1.353.018,93	1.353.018,93	0,00
E	oneri straordinari	449.303,81	449.303,81	0,00
	Risultato prima delle imposte	851.082,51	466.187,42	384.895,09
	Imposte	217.398,56	215.115,95	2.282,61
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	633.683,95	251.071,47	382.612,48

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

I principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per i quali sono state operate elisioni sono relativi ai "trasferimenti e contributi" per euro 313.083,21.

Le rettifiche da consolidamento proporzionale sono pari ad euro 1.525.977,58 relativamente ai componenti positivi, e ad euro 1.131.175,53 relativamente ai componenti negativi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti vs. lo Stato per fondo dotazione</i>			
Immobilizzazioni immateriali	19.863,60		19.863,60
Immobilizzazioni materiali	39.915.491,88		39.915.491,88
Immobilizzazioni finanziarie	102.440,29		102.440,29
Totale immobilizzazioni	40.037.795,77	0,00	40.037.795,77
Rimanenze			0,00
Crediti	15.372.717,80		15.372.717,80
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	544.232,89		544.232,89
Totale attivo circolante	15.916.950,69	0,00	15.916.950,69
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	55.954.746,46	0,00	55.954.746,46
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	39.145.778,21		39.145.778,21
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	16.808.968,25		16.808.968,25
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
Totale del passivo	55.954.746,46	0,00	39.145.778,21
Conti d'ordine		0,00	0,00

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

ATTIVO***Immobilizzazioni immateriali***

Il valore complessivo è pari a euro 19.863,60

Si evidenziano le voci più significative:

- Concessioni, licenze e marchi euro 237,30
- altre immobilizzazioni euro 19.626,30

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 39.915.491,88

Si evidenziano le voci più significative:

- beni demaniali euro 19.784.925,27
- fabbricati euro 8.557.262,70
- immobilizzazioni in corso e acconti euro 11.293.029,80

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 102.440,29, di cui euro 100.000,00 è relativo a partecipazioni in imprese controllate.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 15.372.717,80

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti d natura tributaria euro 6.653.157,30
- crediti per trasferimenti e contributi euro 6.272.370,07
- crediti verso clienti ed utenti euro 1.867.873,09

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 544.232,89 sono così costituite:

- Istituto tesoriere euro 371.405,64
- Presso Banca d'Italia euro 172.827,25

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 39.145.778,21 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	4.492.572,61	
riserve da capitale	26.219.217,83	
riserve da permessi di costruire	6.020.550,56	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.779.753,26	
risultato economico dell'esercizio	633.683,95	
totale patrimonio netto capogruppo	39.145.778,21	-
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	39.145.778,21	-

(*) per gli enti in sperimentazione

Debiti

I debiti ammontano a euro 16.808.968,25

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso altri finanziatori euro 5.723.779,41
- Verso fornitori euro 6.297.923,65

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 Carovigno;
- 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;
- 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:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Carovigno 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 2016 del Comune di Carovigno 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 Carovigno*.

Data, 23/10/2017

L'Organo di Revisione

Dott. Pietro Gianfriddo

Dott. Giuseppe Piccinni

Dott.ssa Paola D'Ambrosio