

COMUNE DI CAROVIGNO

Collegio dei Revisori dei Conti

Al Sig. Sindaco

All'Assessore al Bilancio

Al Segretario Comunale

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Dirigente dei Servizi Finanziari

OGGETTO: TRASMISSIONE VERBALE N. 13 DEL 01/10/2018

In allegato alla presente si trasmette verbale n. 13 del 01/10/2018 recante il parere espresso da questo Collegio sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 28/09/2018 relativa al Bilancio Consolidato 2017.

Distinti saluti.

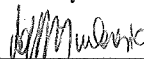
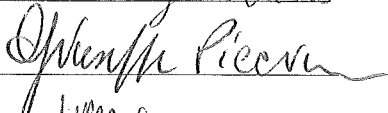
Carovigno, 1 ottobre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente: Gianfriddo Dott. Pietro

Componente: Piccinni Dott. Giuseppe

Componente: D'Ambrosio Dott.ssa Paola



Comune di CAROVIGNO (BR)

L'Organo di Revisione

Verbale n. 13 del 01/10/2018

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:

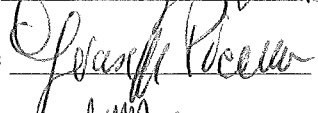
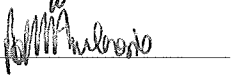
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n.30 del 28/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 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	

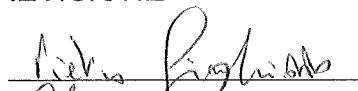
COMUNE DI CAROVIGNO

Provincia di Brindisi

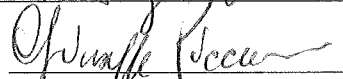
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

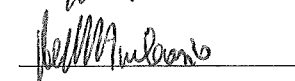
Dott. Pietro Gianfriddo



Dott. Giuseppe Piccinni



Dott.ssa 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	12
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 del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 158 del 27/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, unitamente agli schemi di conto economico e stato patrimoniale;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 09 del 27/06/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 13/09/2018 di approvazione del Gruppo Comune di Carovigno e di individuazione dei componenti e del perimetro di consolidamento
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 20/09/2018, così come modificata dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 27/09/2018, di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 30 del 28/09/2018 avente ad oggetto: *"approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 – art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* 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 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. 40 del 13/09/2018 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 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 2017 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 (sulla deliberazione di G.C. n. 40/2018 è stato riportato il totale dell'attivo circolante in luogo del totale attivo; la differenza non ha sostanziali ripercussioni in sede di determinazione del GAP):

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Carovigno - anno 2017	62.302.124,75	40.551.336,06	16.436.622,55
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.230.212,48	4.055.133,61	1.643.662,26

- 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%;

società controllate e partecipate:

NUOVA CARBINIA S.R.L. – quota di partecipazione 100%;

- 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. 40/2018:

enti strumentali partecipati:

AUTORITA' IDRICA PUGLIESE- quota di partecipazione 0,39%;

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 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 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** relativamente all'Ente strumentale partecipato CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE N. 3, con il metodo **integrale** relativamente alla società controllata e partecipata NUOVA CARBINIA S.R.L.

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 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	17.572.121,75	15.436.871,46	2.135.250,29
B	componenti negativi della gestione	15.925.287,36	15.213.890,09	711.397,27
	Risultato della gestione	1.646.834,39	222.981,37	1.423.853,02
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	111,00	1.055,18	-944,18
	oneri finanziari	276.194,51	276.669,16	-474,65
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.370.750,88	-52.632,61	1.423.383,49
E	proventi straordinari	1.943.433,12	1.353.018,93	590.414,19
E	oneri straordinari	1.316.396,11	449.303,81	867.092,30
	Risultato prima delle imposte	1.997.787,89	851.082,51	1.146.705,38
	Imposte	165.067,78	217.398,56	-52.330,78
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.832.720,11	633.683,95	1.199.036,16
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	1.832.720,11	633.683,95	1.199.036,16

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 2017 (A)	Bilancio Comune di Carovigno 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	17.572.121,75	16.436.622,55	1.135.499,20
B	componenti negativi della gestione	15.925.287,36	14.708.179,34	1.217.108,02
	Risultato della gestione	1.646.834,39	1.728.443,21	-81.608,82
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	111,00	0,00	111,00
	oneri finanziari	276.194,51	273.250,51	2.944,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.370.750,88	1.455.192,70	-84.441,82
E	proventi straordinari	1.943.433,12	1.913.631,16	29.801,96
E	oneri straordinari	1.316.396,11	1.316.396,11	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.997.787,89	2.052.427,75	-54.639,86
	Imposte	165.067,78	139.569,65	25.498,13
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.832.720,11	1.912.858,10	-80.137,99

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Le poste attive e passive dello Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate elisioni sono relative ai rapporti debiti/crediti tra Ente capogruppo ed enti partecipati. In particolare le elisioni riguardano i rapporti con la società partecipata Nuova Carbinia S.r.l. per la somma di € 744.369,13 (metodo integrale) e con l'Ente strumentale Consorzio Ambito Territoriale N. 3 per la somma di € 59.409,56 (metodo proporzionale). Oltre a queste poste si è provveduto all'elisione della partecipazione pari ad € 100.000,00 dell'Ente nella società Nuova Carbinia S.r.l.

Per quanto riguarda i componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato, l'Organo di revisione dai prospetti allegati alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 28/09/2018 rileva la mancata elisione della somma di € 1.405.002,00 inerente i rapporti economici tra la società partecipata e l'Ente. In particolare, considerato che la società partecipata svolge attività esclusivamente nei confronti dell'Ente, ai fini di una corretta rappresentazione dei dati di bilancio consolidato e in ossequio a quanto previsto dal principio contabile 4.4 di cui al D.Lgs. 118/2011, è necessario escludere la suindicata somma di € 1.405.002,00 dai componenti positivi e negativi di reddito del bilancio consolidato.

Conseguentemente, l'Organo di revisione invita l'Ente a rettificare i dati del bilancio consolidato di cui alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 30/2018 adeguandoli a quanto sopra esposto.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti vs. lo Stato per fondo dotazione</i>			
Immobilizzazioni immateriali	46.499,30	19.863,60	26.635,70
Immobilizzazioni materiali	39.472.339,98	39.915.491,88	-443.151,90
Immobilizzazioni finanziarie	2.440,29	102.440,29	-100.000,00
Totale immobilizzazioni	39.521.279,57	40.037.795,77	-516.516,20
Rimanenze	10.930,00	0,00	10.930,00
Crediti	23.183.572,78	15.372.717,80	7.810.854,98
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.203.796,02	544.232,89	659.563,13
Totale attivo circolante	24.398.298,80	15.916.950,69	8.481.348,11
Ratei e risconti	613,00	0,00	613,00
Totale dell'attivo	63.920.191,37	55.954.746,46	7.965.444,91
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	40.721.279,62	39.145.778,21	1.575.501,41
Fondo rischi e oneri	2.529.611,45	0,00	2.529.611,45
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	18.720.930,47	16.808.968,25	35.529.898,72
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.948.369,85	0,00	1.948.369,85
Totale del passivo	63.920.191,39	55.954.746,46	3.523.871,26
Conti d'ordine	2.202.489,13	0,00	2.202.489,13

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

ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 46.499,30

Si evidenziano le voci più significative:

- Concessioni, licenze e marchi euro 15.336,30
- Costi di ricerca euro 10.896,00
- Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno euro 2.246,00
- altre immobilizzazioni euro 18.021,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 39.472.339,98

Si evidenziano le voci più significative:

- beni demaniali euro 19.125.362,42
- fabbricati euro 8.468.436,61
- immobilizzazioni in corso e acconti euro 11.378.992,38

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.440,29 (altri titoli)

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 23.183.572,78

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria euro 11.697.990,99
- crediti per trasferimenti e contributi euro 5.468.095,47
- crediti verso clienti ed utenti euro 2.183.402,04

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.203.796,02 (Istituto tesoriere).

PASSIVOPatrimonio netto

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

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	4.492.572,61	4.492.572,61
riserve da capitale	26.219.217,83	26.219.217,83
riserve da permessi di costruire	6.020.550,56	6.020.550,56
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.156.218,51	1.779.753,26
risultato economico dell'esercizio	1.832.720,11	633.683,95
totale patrimonio netto capogruppo	40.721.279,62	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	40.721.279,62	39.145.778,21

Debiti

I debiti ammontano a euro 18.720.930,47

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso altri finanziatori euro 5.937.359,33
- Verso fornitori euro 7.414.719,73.

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 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:

- il bilancio consolidato 2017 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), ad eccezione delle considerazioni esposte circa la corretta elisione di alcuni componenti positivi e negativi di reddito inerenti i rapporti economici tra la società partecipata e l'Ente (mancata elisione della somma di € 1.405.002,00);

- il bilancio consolidato 2017 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 2017 del Gruppo *amministrazione pubblica del Comune di Carovigno*, a condizione che vengano apportate le modifiche sopra esposte.

Data, 01/10/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Pietro Gianfriddo 
Dott. Giuseppe Piccinni 
Dott.ssa Paola D'Ambrosio 