

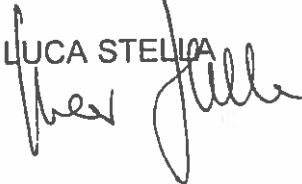
COMUNE DI CHIUSI

Provincia di SIENA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

LUCA STELLA



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	13

L'Organo di Revisione

Verbale n. 15 del 21 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:

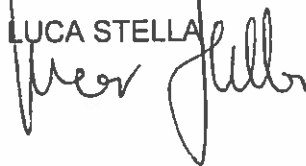
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 51 del 21/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di CHIUSI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

LUCA STELLA



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione Luca Stella

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.23 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 3 del 09/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017

▪ **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n.200 del 29/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 57 del 21/09/2018 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. 200 del 29/08/2018, 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;

- 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 CHIUSI, 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 Chiusi - anno 2017-	45.588.443,95	34.059.225,63	7.476.943,11
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.558.844,40	3.405.922,56	747.694,31

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Chiusi*" le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali controllati:
FONDAZIONE ORIZZONTI D'ARTE - quota di partecipazione 100-%;
 - società partecipate:
SIENA CASA SPA - quota di partecipazione 3,00%;
CONSORZIO TERRE CABLATE - quota di partecipazione 2,45%;
TERRE DI SIENA LAB SRL- quota di partecipazione 0,34 %;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Chiusi"**, le partecipazioni indicate nella deliberazione di Giunta n. 200-2018 alla quale interamente si rimanda:
- 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 Chiusi"**.

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 Chiusi.

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, e **integrale solo per la fondazione Orizzonti d'Arte**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i 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>	7.963.158,00	9.603.847,00	-1.640.689,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.386.374,00	8.738.159,00	-351.785,00
	Risultato della gestione	-423.216,00	865.688,00	-1.288.904,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			0,00
	<i>proventi finanziari</i>	104.493,00	114.324,00	-9.831,00
	<i>oneri finanziari</i>	319.613,00	339.604,00	-19.991,00
D	<i> Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	122.327,00	0,00	122.327,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-516.009,00	640.408,00	-1.156.417,00
E	<i>proventi straordinari</i>	722.798,00	217.006,00	505.792,00
E	<i>oneri straordinari</i>	7.786,00	434.094,00	-426.308,00
	Risultato prima delle imposte	199.003,00	423.320,00	-224.317,00
	<i>Imposte</i>	121.592,00	130.509,00	-8.917,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	77.411,00	292.811,00	-215.400,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	77.411,00	292.811,00	-215.400,00

(**) 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 CHIUSI (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO					
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato		Differenza (A-B)	
		2017	(A)		Bilancio Comune di 2017 (B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.963.158,00		7.476.943,00	486.215,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.386.374,00		7.949.568,00	436.806,00
	Risultato della gestione	-423.216,00		-472.625,00	49.409,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>				
	<i>proventi finanziari</i>	104.493,00		100.695,00	3.798,00
	<i>oneri finanziari</i>	319.613,00		291.454,00	28.159,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>				0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	122.327,00		122.327,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>				0,00
	Risultato della gestione operativa	-516.009,00		-541.057,00	25.048,00
E	<i>proventi straordinari</i>	722.798,00		722.798,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	7.786,00		7.786,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	199.003,00		173.955,00	25.048,00
	Imposte	121.592,00		115.578,00	6.014,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	77.411,00		58.377,00	19.034,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	741.073,00	789.995,00	-48.922,00
Immobilizzazioni materiali	35.880.325,00	34.799.777,00	1.080.548,00
Immobilizzazioni finanziarie	4.800.395,00	4.687.856,00	112.539,00
Totale Immobilizzazioni	41.421.793,00	40.277.628,00	1.144.165,00
Rimanenze		920,00	-920,00
Crediti	3.892.696,00	4.397.596,00	-504.900,00
Altre attività finanziarie	13.363,00	13.034,00	329,00
Disponibilità liquide	1.114.922,00	1.629.073,00	-514.151,00
Totale attivo circolante	5.020.981,00	6.040.623,00	-1.019.642,00
Ratei e risconti	27.829,00	6.980,00	34.809,00
Totale dell'attivo	46.470.603,00	46.325.231,00	159.332,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	34.033.766,00	18.845.154,00	15.188.612,00
Fondo rischi e oneri	75.590,00	65.908,00	141.498,00
Trattamento di fine rapporto	21.268,00	17.550,00	38.818,00
Debiti	10.222.695,00	11.577.809,00	21.800.504,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.117.284,00	15.818.810,00	-13.701.526,00
Totale del passivo	46.470.603,00	46.325.231,00	1.487.086,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 34.033.766,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	1.000.000,00	13.096.582,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	198.359,00	1.371.167,00
riserve da capitale		690.197,00
riserve da permessi di costruire	1.088.667,00	6.136.731,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.642.812,00	
altre riserve indisponibili	26.517,00	
risultato economico dell'esercizio	77.411,00	292.811,00
totale patrimonio netto capogruppo	34.033.766,00	18.845.154,00
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	34.033.766,00	18.845.154,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 75.590 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	75.590,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	75.590,00

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 CHIUSI*;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di CHIUSI 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 CHIUSI 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 CHIUSI**;

Data, 21/09/2018

L'Organo di Revisione

LUCA STELLA



