

COMUNE DI CURTATONE

Provincia di Mantova

PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Il revisore unico dei conti

Dott.ssa Pagani Raffaella

E
COMUNE DI CURTATONE
Protocollo Generale Comune di Curtatone
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0026546/2018 del 08/09/2018
Firmatario: RAFFAELLA ANNAMARIA PAGANI

Indice

Introduzione	pag.	4
Conto economico consolidato	pag.	6
Stato patrimoniale consolidato	pag.	8
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag.	12
Osservazioni e considerazioni	pag.	13
Conclusioni	pag.	13

Comune di Curtatone

Il Revisore unico dei conti

Verbale del 7 settembre 2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Revisore unico dei conti, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa 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 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Curtatone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Pagani Raffaella

INTRODUZIONE

Il Revisore unico dei conti Dott.ssa Pagani Raffaella,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n 27 del 04/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata in data 17/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n 178 del 30/08/2018 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 Illustrativa e 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;
- il Comune di Curtatone con deliberazione n. 116 del 30/07/2015 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 295 del 23/12/2017, 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;

- 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 Curtatone, 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 Curtatone - anno 2016	55.576.723,20	45.660.481,95	8.871.384,43
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.557.672,32	4.566.048,19	887.138,44

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del *"Gruppo Comune di Curtatone"* le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali partecipati:
 - Consorzio Progetto Solidarietà - quota di partecipazione 8,93%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del *"Gruppo Comune di Curtatone"*, le seguenti partecipazioni:
 - APAM SPA
 - SIEM SPA
 - TEA SPA
 - FARMACIA COMUNALE SAN SILVESTRO SRL

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 Curtatone".

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio consolidato 2016 (A)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	9.565.632,53	9.204.349,67	361.282,86
B	componenti negativi della gestione	12.490.448,35	10.931.863,97	1.558.584,38
	Risultato della gestione	-2.924.815,82	-1.727.514,30	-1.197.301,52
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	147.557,75	155.356,45	-7.798,70
	oneri finanziari	20.209,09	23.953,57	-3.744,48
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.797.467,16	-1.596.111,42	-1.201.355,74
E	proventi straordinari	4.048.886,63	234.788,66	3.814.097,97
E	oneri straordinari	1.251.398,65	132.280,81	1.119.117,84
	Risultato prima delle imposte	20,82	-1.493.603,57	1.493.624,39
	Imposte	2.552,84	-2.042,67	4.595,51
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi			

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Le elisioni economiche:

		RICAVI		COSTI
COMUNE DI CURTATONE	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-142.818,94		
			<i>Trasferimenti correnti</i>	-84.382,80
			Prestazioni di servizi	-43.623,00
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'			Prestazioni di servizi	-142.818,94
	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-84.382,80		
	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	- 43.623,00		

€ 142.818,94 importo relativo ai trasferimenti regionali, ricavi per il Comune di Curtatone e costi per il Consorzio, a sostegno dei servizi erogati alle persone

€ 84.382,80 importo relativo trasferimento somme a sostegno delle spese e rette disabili in centri diurni e comunità alloggio, costi per il Comune di Curtatone e ricavi per il Consorzio

€ 43.623,00 importo a relativi trasferimento per pagamento rette comunità alloggio minori, costi per il Comune di Curtatone e ricavi per il Consorzio

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 CURTATONE (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Curtatone 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.565.632,53	9.290.296,89	275.335,64
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.490.448,35	12.204.403,16	286.045,19
	Risultato della gestione	-2.924.815,82	-2.914.106,27	-10.709,55
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	147.557,75	147.539,53	18,22
	<i>oneri finanziari</i>	20.209,09	20.209,07	0,02
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-2.797.467,16	-2.786.775,81	-10.691,35
E	<i>proventi straordinari</i>	4.048.886,63	4.048.886,63	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.251.398,65	1.251.398,65	0,00
	Risultato prima delle imposte	20,82	10.712,17	-10.691,35
	Imposte	2.552,84	0,00	2.552,84
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi			

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017	Stato Patrimoniale consolidato 2016	differenze (A)
Immobilizzazioni immateriali	398.751,52	393.660,60	5.090,92
Immobilizzazioni materiali	46.582.113,23	47.053.607,29	-471.494,06
Immobilizzazioni finanziarie	2.411.444,94	2.415.244,62	-3.799,68
Totale immobilizzazioni	49.392.309,69	49.862.512,51	-470.202,82
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.654.706,91	4.944.428,66	1.710.278,25
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.667.081,44	902.204,66	2.764.876,78
Totale attivo circolante	10.321.788,35	5.846.633,32	4.475.155,03
Ratei e risconti	238.099,43	199.603,47	38.495,96
			0,00
Totale dell'attivo	59.952.197,47	55.908.749,29	4.043.448,18
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	46.075.988,16	45.623.694,02	452.294,14
Fondo rischi e oneri	3.802.633,21	1.326.781,50	2.475.851,71
Trattamento di fine rapporto	1.412,18	2.380,57	-968,39
Debiti	6.015.132,23	5.041.074,64	974.057,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.057.031,69	3.914.818,57	142.213,12
			0,00
Totale del passivo	59.952.197,47	55.908.749,29	4.043.448,18
Conti d'ordine	1.053.508,02	402.729,10	650.778,92

Le elisioni patrimoniali:

		ATTIVO PATRIMONIALE		PASSIVO PATRIMONIALE
COMUNE DI CURTATONE	Crediti Vs/ Amministrazioni pubbliche	- 53.813,80		
	Istituto Tesoriere	+44.925,86		
			Debiti Vs/ fornitori	-2.366,00
			Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Istituto Tesoriere	- 44.925,86		
	Crediti Vs/ clienti e utenti	-2.366,00		
	Ratei attivi	0,00		
		-	Ratei passivi	- 53.813,80

€ 53.813,80 quota residua relativa ai trasferimenti regionali 2017, attività per il Comune di Curtatone e passività per il Consorzio, a sostegno dei servizi erogati alle persone

€ 44.925,86 quota relativa alla sommatoria in entrata e uscita dei movimenti di cassa dei trasferimenti regionali 2017, attività per il Comune di Curtatone e passività per il Consorzio, a sostegno dei servizi erogati alle persone e dei pagamenti dei servizi erogati dal consorzio.

€ 2.366,00 importo a relativi trasferimento per pagamento rette comunità alloggio minori, debiti per il Comune di Curtatone e crediti per il Consorzio

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 398.751,52.

La voce più significativa è relativa a manutenzione straordinaria su beni di terzi, E' stata riclassificata rispetto al 2016 per modifica riclassificazione stato patrimoniale da voce 9 a voce 7 precedentemente non prevista.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 46.582.113,23.

La voce più significativa è: beni demaniali, infrastrutture e fabbricati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.411.441,50.

La voce più significativa è: partecipazioni

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.654.706,91

Si evidenziano le voci più significative:

crediti di natura tributaria

verso clienti e utenti

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.667.081,44 sono così costituite:

conto di tesoreria

denaro e valori in cassa

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 46.075.988,16 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	11.740.479,40	30.807.243,88
riserve da capitale	34.324.796,59	-
riserve da permessi di costruire		16.302.552,79
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		14.086,69
risultato economico dell'esercizio	10.712,17	- 1.500.189,34
totale patrimonio netto capogruppo	46.075.988,16	45.623.694,02
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		-
patrimonio netto di pertinenza di terzi	46.075.988,16	-
totale patrimonio netto	46.075.988,16	45.623.694,02

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.802.633,21 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	3.802.633,21
totale fondi rischi	3.802.633,21

Costituito dal fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e da un fondo rischi accantonato al titolo II per copertura passività potenziali.

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.015.132,23

Si evidenziano le voci più significative:

debiti da finanziamento

debiti verso fornitori

altri debiti

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.057.031,69. e si riferisce principalmente a:

ratei passivi

risconti passivi

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Curtatone;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle voci di bilancio più rilevanti;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- 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 Curtatone è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa 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 Curtatone 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 Comune di Curtatone.

Data, 07 settembre 2018

Il revisore unico dei conti

Dott.ssa Pagani Raffaella