



*Revisore Unico dei Conti
del Comune di POGGIO RENATICO
Provincia di Ferrara*

Verbale n. 18 del 03/09/2018

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO
COMUNE DI POGGIO RENATICO**

Richiamati:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;
- la deliberazione di C.C. n. 11 del 27/04/2018, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Poggio Renatico per l'esercizio 2017 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;

Carli

Visto che il Comune di Poggio Renatico ha adottato, per l'esercizio 2017, la nuova contabilità economico/patrimoniale armonizzata e che, per il medesimo ente vige l'obbligo di approvazione del bilancio consolidato ex.art.147-quater del TUEL, ;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 31/08/2018 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Poggio Renatico per l'esercizio 2017 da proporre al Consiglio Comunale per l'approvazione;

Esaminati i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Poggio Renatico per l'esercizio 2017, allegati quale parte integrante e sostanziale alla sopra richiamata deliberazione costituiti da:

- Stato patrimoniale consolidato e Conto economico consolidato (Allegato A);

- Relazione sulla gestione e nota integrativa (Allegato B), nella quale tra le altre cose sono evidenziate le operazioni contabili di consolidamento, riportante in allegato alla relazione medesima il bilancio 2017 dell'ente capogruppo (Stato patrimoniale e Conto economico) e Bilancio 2017 delle società facenti parte del perimetro di consolidamento;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

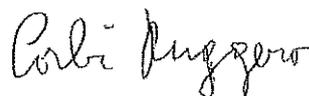
Approva

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 Gruppo Comune di Poggio Renatico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 03/09/2018.

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. Ruggero Corbi)



**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sulla proposta di deliberazione
consiliare e sullo schema di
bilancio consolidato*

*del
Comune di Poggio
Renatico*

**anno
2017**

Colli

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 03/04/2018 ha espresso parere favorevole al Rendiconto della gestione per l'esercizio o 2017 del comune di Poggio Renatico;

Visto:

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la delibera di Giunta Comunale n. 73 del 31/07/2018, avente per oggetto: " Individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato per l'esercizio 2017";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 31/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017 del gruppo Comune di Poggio Renatico e allegati;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Poggio Renatico, composto dallo conto economico e stato patrimoniale consolidato, relazione sulla gestione e nota integrativa", completo di:
 - a) Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato 2017;
 - b) 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, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti

Colli

- alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 24/10/2017 è stato approvato il Bilancio consolidato per l'anno 2016;
 - con deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 31/07/2018, l'ente ha approvato l'elenco aggiornato 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;
 - 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 Poggio Renatico, 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;
 - da tale analisi risultano incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Poggio Renatico**" le seguenti partecipazioni:
 - CLARA spa - quota di partecipazione diretta 4,33% - **società in house**
 - ACOSEA IMPIANTI srl - quota di partecipazione diretta 2,22%;
 - LEPIDA spa - quota di partecipazione diretta 0,0015%;- **società in house**
 - ACER FERRARA - quota di partecipazione diretta 2,20%;
 - che l'Ente con apposite note ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie e le relative scadenze in cui rendere i documenti al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 2017 da parte del Comune capogruppo entro la scadenza di legge (30 settembre 2018);
 - che le società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso all'ente i dati richiesti necessari alla predisposizione del bilancio consolidato 2017, entro i termini fissati, utili per addivenire al completamento del processo di approvazione del bilancio consolidato 2017 dell'ente capogruppo;

Carli

- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

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 Poggio Renatico"**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa, a cui si rimanda per maggior dettaglio, indica complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le società quelle significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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.

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.

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).

Colli

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.270.676,03	7.572.863,48	697.812,55
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.735.469,23	7.342.652,86	392.816,37
	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	535.206,80	230.210,62	304.996,18
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	29.640,89	29.248,20	392,69
	<i>oneri finanziari</i>	92.069,27	119.175,10	-27.105,83
	Totale (C)	-62.428,38	-89.926,90	-26.713,14
D	<i>Rettificazioni di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	15.723,23	0,00	15.723,23
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale (D)	15.723,23	0,00	15.723,23
E	<i>proventi straordinari</i>	325.367,40	148.411,61	176.955,79
E	<i>oneri straordinari</i>	56.958,83	25.693,65	31.265,18
	Totale (E)	268.408,57	122.717,96	145.690,61
	Risultato prima delle imposte	756.910,22	263.001,68	439.696,88
	Imposte	109.030,11	102.454,32	
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	647.880,11	160.547,36	487.332,75

Cob

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 (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico 2017 Comune (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.270.676,03	5.704.334,88	2.566.341,15
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.735.469,23	5.229.778,19	2.505.691,04
	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	535.206,80	474.556,69	60.650,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	29.640,89	26.433,31	3.207,58
	<i>oneri finanziari</i>	92.069,27	51.039,18	41.030,09
	Totale (C)	-62.428,38	-24.605,87	-37.822,51
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	15.723,23	15.563,05	160,18
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale (D)	15.723,23	15.563,05	160,18
E	<i>proventi straordinari</i>	325.367,40	302.090,09	23.277,31
E	<i>oneri straordinari</i>	56.958,83	54.180,62	2.778,21
	Totale (E)	268.408,57	247.909,47	20.499,10
	Risultato prima delle imposte	756.910,22	713.423,34	43.486,88
	Imposte	109.030,11	80.885,10	28.145,01
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	647.880,11	632.538,24	15.341,87
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

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 (A)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	209.656,40	449.089,87	-239.433,47
Immobilizzazioni materiali	25.764.073,13	24.155.274,57	1.608.798,56
Immobilizzazioni finanziarie	379.943,81	1.250.573,11	-870.629,30
Totale immobilizzazioni	26.353.673,34	25.854.937,55	498.735,79
Rimanenze	12.330,40	19.296,30	-6.965,90
Crediti	2.464.794,07	2.056.693,73	408.100,34
Altre attività finanziarie	1.091,40	0,00	1.091,40
Disponibilità liquide	8.689.458,31	7.832.761,02	856.697,29
Totale attivo circolante	11.167.674,18	9.908.751,05	1.258.923,13
Ratei e risconti	17.231,54	3.384,92	20.616,46
Totale dell'attivo	37.538.579,06	35.767.073,52	1.778.275,38
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	30.943.793,51	30.043.582,00	900.211,51
Fondo rischi e oneri	590.104,52	575.811,83	1.165.916,35
Trattamento di fine rapporto	56.296,91	30.609,47	86.906,38
Debiti	5.107.100,91	4.247.504,57	9.354.605,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	841.283,21	869.565,65	-28.282,44
Totale del passivo	37.538.579,06	35.767.073,52	11.479.357,28
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Conti

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato evidenziando le variazioni rispetto allo Stato Patrimoniale del Comune (ente capogruppo):

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	209.656,40	51.937,44	157.718,96
Immobilizzazioni materiali	25.764.073,13	23.876.696,60	1.887.376,53
Immobilizzazioni finanziarie	379.943,81	1.354.782,98	-974.839,17
Totale immobilizzazioni	26.353.673,34	25.283.417,02	1.070.256,32
Rimanenze	12.330,40	0,00	12.330,40
Crediti	2.464.794,07	1.046.126,99	1.418.667,08
Altre attività finanziarie	1.091,40	0,00	1.091,40
Disponibilità liquide	8.689.458,31	8.416.858,71	272.599,60
Totale attivo circolante	11.167.674,18	9.462.985,70	1.704.688,48
Ratei e risconti	17.231,54	0,00	17.231,54
Totale dell'attivo	37.538.579,06	34.746.402,72	2.792.176,34
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	30.943.793,51	30.875.056,04	68.737,47
Fondo rischi e oneri	590.104,52	519.002,06	71.102,46
Trattamento di fine rapporto	56.296,91	0,00	56.296,91
Debiti	5.107.100,91	2.547.282,08	2.559.818,83
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	841.283,21	805.062,54	36.220,67
Totale del passivo	37.538.579,06	34.746.402,72	2.792.176,34
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Conti

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative indica informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nello stato patrimoniale e conto economico consolidato 2017 quali:

- informazioni generali in merito al bilancio consolidato con riferimento allo stato patrimoniale e conto economico, ai principi e metodi di consolidamento con richiami alla legislazione vigente;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Poggio Renatico e perimetro di consolidamento con indicazione delle società comprese nel GAP e perimetro di consolidamento e illustrazione delle società comprese nel perimetro e evidenza delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- metodi di consolidamento utilizzati;
- evidenza delle elisioni delle operazioni infragruppo, con illustrazione delle scritture di rettifica e elisioni effettuate per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31/12/2017,
- criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- analisi delle diverse voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale consolidato 2017, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- lo stato patrimoniale consolidato e le voci componenti
- il conto economico consolidato

Conferma

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Poggio Renatico offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Poggio Renatico 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente proceduto a tale determinazione;

- 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 Gruppo Comune di Poggio Renatico rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- alla nota integrativa risultano allegati il bilancio 2017 dell'ente capogruppo (Stato patrimoniale e Conto economico) e il Bilancio 2017 delle società facenti parte del perimetro di consolidamento.

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 alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Poggio Renatico.

Li, 03/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Ruggero Corbi

