

ALLEGATO D

- alle deliberazioni C.C. n. 177

del 24 OTT. 2017

COMUNE DI POGGIO RENATICO (FE)

Prot.n. 0015415 del 05-10-2017

AOD: C/PFEA00 Cal. 4 Clas. 6 Cod. IPA c-p768

UFF.: RAGIONERIA

Fasc.



COMUNE DI POGGIO RENATICO PROTOCOLLO GENERALE
04. OTT. 2017
ARRIVO _____

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

Verbale n. 18 del 4 Ottobre 2017

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 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. 18 del 26/04/2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Poggio Renatico per l'esercizio 2016 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;

Visto che il Comune di Poggio Renatico ha adottato, per l'esercizio 2016, 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. 89 del 03/10/2017 con la quale si approva lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Poggio Renatico per l'esercizio 2016 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 2016, allegati quale parte integrante e sostanziale alla sopra richiamata deliberazione costituiti da:

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

MB

- Relazione sulla gestione e nota integrativa (Allegato C), nella quale sono analiticamente indicati i criteri con i quali si è proceduto all'individuazione dell'area di consolidamento e alle operazioni contabili 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;

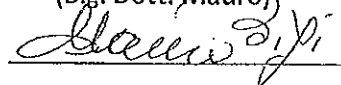
Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Gruppo Comune di Poggio Renatico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, lì 4 Ottobre 2017.

IL REVISORE DEI CONTI

(Bigi Dott. Mauro)



**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

*del
Comune di Poggio
Renatico*

**anno
2016**

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 30/03/2017 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio o 2016 ;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 3/10/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016 del gruppo Comune di Poggio Renatico;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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, 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 15/9/2017, 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 2016 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:
 - C.M.V. Raccolta Srl - quota di partecipazione diretta 12,56%;

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 Poggio Renatico”**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra le società quelle significative, 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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015 (a zero in quanto non ente sperimentatore)
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

MB

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.572.863,48	0,00	7.572.863,48
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.342.652,86	0,00	7.342.652,86
	Risultato della gestione	230.210,62	0,00	230.210,62
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	29.248,20	0,00	29.248,20
	<i>oneri finanziari</i>	119.175,10	0,00	119.175,10
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	140.283,72	0,00	140.283,72
E	<i>proventi straordinari</i>	148.411,61	0,00	148.411,61
E	<i>oneri straordinari</i>	25.693,65	0,00	25.693,65
	Risultato prima delle imposte	263.001,68	0,00	263.001,68
	<i>Imposte</i>	102.454,32		
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	160.547,36	0,00	160.547,36
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	160.547,36	0,00	160.547,36

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

113

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				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio del Comune 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.572.863,48	5.503.659,23	2.069.204,25
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.342.652,86	5.328.283,92	2.014.368,94
	Risultato della gestione	230.210,62	176.375,31	54.835,31
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	29.248,20	26.040,63	3.207,57
	<i>oneri finanziari</i>	119.175,10	87.250,84	31.924,26
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	140.283,72	114.165,10	26.118,62
E	<i>proventi straordinari</i>	148.411,61	144.240,43	4.171,18
E	<i>oneri straordinari</i>	25.693,65	25.693,65	0,00
	Risultato prima delle imposte	263.001,68	232.711,88	30.289,80
	<i>Imposte</i>	102.454,32	82.462,32	
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	160.547,36	150.249,56	10.297,80

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015 (a zero in quanto ente non sperimentatore)
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	449.089,87	0,00	449.089,87
Immobilizzazioni materiali	24.155.274,57	0,00	24.155.274,57
Immobilizzazioni finanziarie	1.250.573,11	0,00	1.250.573,11
Totale immobilizzazioni	25.854.937,55	0,00	25.854.937,55
Rimanenze	19.296,30	0,00	19.296,30
Crediti	2.056.693,73	0,00	2.056.693,73
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.832.761,02	0,00	7.832.761,02
Totale attivo circolante	9.908.751,05	0,00	9.908.751,05
Ratei e risconti	3.384,92	0,00	3.384,92
Totale dell'attivo	35.767.073,52	0,00	35.767.073,52
Passivo			
Patrimonio netto	30.043.582,00	0,00	30.043.582,00
Fondo rischi e oneri	575.811,83	0,00	575.811,83
Trattamento di fine rapporto	30.609,47	0,00	30.609,47
Debiti	4.247.504,57	0,00	4.247.504,57
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	869.565,65	0,00	869.565,65
Totale del passivo	35.767.073,52	0,00	35.767.073,52
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

MB

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	449.089,87	22.707,89	426.381,98
Immobilizzazioni materiali	24.155.274,57	23.806.905,26	348.369,31
Immobilizzazioni finanziarie	1.250.573,11	1.339.219,93	-88.646,82
Totale immobilizzazioni	25.854.937,55	25.168.833,08	686.104,47
Rimanenze	19.296,30	0,00	19.296,30
Crediti	2.056.693,73	964.258,09	1.092.435,64
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.832.761,02	7.665.277,06	167.483,96
Totale attivo circolante	9.908.751,05	8.629.535,15	1.279.215,90
Ratei e risconti	3.384,92	0,00	3.384,92
Totale dell'attivo	35.767.073,52	33.798.368,23	1.968.705,29
Passivo			
Patrimonio netto	30.043.582,00	30.033.284,20	10.297,80
Fondo rischi e oneri	575.811,83	550.534,05	25.277,78
Trattamento di fine rapporto	30.609,47	0,00	30.609,47
Debiti	4.247.504,57	2.459.841,26	1.787.663,31
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	869.565,65	754.708,72	114.856,93
Totale del passivo	35.767.073,52	33.798.368,23	1.968.705,29
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

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 Poggio Renatico;
- il perimetro di consolidamento e relativo metodo di consolidamento,
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati (*eventuale*);
- 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 Gruppo 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;
- 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 Gruppo Comune di Poggio Renatico 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 Comune di Poggio Renatico.

Data, 4/10/2017

IL REVISORE DEI CONTI

(Bigi Dott. Mauro)

