

**COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO**

Provincia di Pisa

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

L'ORGANO DI REVISIONE MONOCRATICO

Stefano Lavorca

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	14
CONCLUSIONI .....	15

Comune di Montopoli in Val d'Arno

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 06 del 06.11.2018

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione Monocratico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

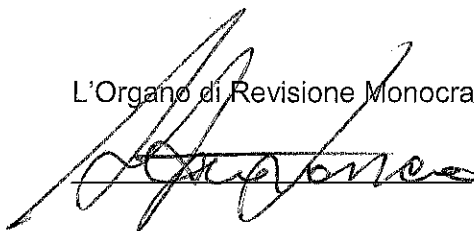
Visto:

- 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. 2018/136 del 5/11/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Montopoli in Val d'Arno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione Monocratico



**INTRODUZIONE**

Il sottoscritto revisore unico dei conti Rag. Stefano Lavorca;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 39 del 10/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo, nella persona del precedente Revisore dei conti, con relazione approvata con verbale n. 11 del 20/04/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio;

**Visti**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 30/10/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2018/136 del 05/11/2018 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 28/08/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP 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 Montopoli in Val d'Arno, 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 Montopoli - anno 2017	42.210.926,98	32.597.545,19	8.167.936,46
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>4.221.092,70</b>	<b>3.259.754,52</b>	<b>816.793,65</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montopoli in Val d'Arno**" le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Casa della Salute Valdarno - quota di partecipazione 11,30%;

società controllate:

Civitas Montopoli Srl - quota di partecipazione 100%;

società partecipate:

Domus Sociale S.r.l. - quota di partecipazione 20,00%;

Azienda Pisana edilizia sociale S.p.A. (A.P.E.S.) - quota di partecipazione 2,10%;

RetiAmbiente S.p.A. - quota di partecipazione 0,33%;

Geofor S.p.A. - quota di partecipazione 0,01%;

- risulta esclusa dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montopoli in Val d'Arno**", la seguente partecipazione, con riferimento a quanto esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 129/2018:

enti strumentali partecipati:

Fondazione dopo di Noi - quota di partecipazione 5,88%;

- che risulta escluso dall'Area di consolidamento l'ente strumentale partecipato "Consorzio per la Realizzazione di Strutture e Servizi per l'Impresa", quota di partecipazione 16,67%, in quanto, pur essendo inserito nel GAP come soggetto rilevante, non ha prodotto il bilancio e/o documentazione utile ad esprimere un giudizio nel merito, stante le reiterate richieste inoltrate dai Comuni consorziati;
- che ciascuna entità - ad eccezione del "Consorzio per la Realizzazione di Strutture e Servizi per l'Impresa" -, 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.

**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 Montopoli in Val d'Arno"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** 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 Montopoli in Val d'Arno.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale per società ed enti partecipati** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società enti partecipati **ed integrale** per la controllata.

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>	10.789.763,62	9.518.941,15	1.270.822,47
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.916.235,66	10.243.843,60	672.392,06
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-126.472,04</b>	<b>-724.902,45</b>	<b>598.430,41</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	11.798,83	22.513,48	-10.714,65
	<i>oneri finanziari</i>	65.462,86	69.365,16	-3.902,30
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	335.186,52	1.150.782,71	-815.596,19
	<i>Svalutazioni</i>	54.699,19	14.199,16	40.500,03
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>100.351,26</b>	<b>364.829,42</b>	<b>-264.478,16</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.123.419,37	1.063.475,16	59.944,21
E	<i>oneri straordinari</i>	108.534,97	105.788,05	2.746,92
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.115.235,66</b>	<b>1.322.516,53</b>	<b>-207.280,87</b>
	Imposte	135.671,55	127.080,90	8.590,65
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>979.564,11</b>	<b>1.195.435,63</b>	<b>-215.871,52</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>979.564,11</b>	<b>1.195.435,63</b>	<b>-215.871,52</b>

(\*\*) 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 Montopoli in Val d'Arno (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Montopoli 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.789.763,62	8.167.936,46	2.621.827,16
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.916.235,66	8.337.400,85	2.578.834,81
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-126.472,04</b>	<b>-169.464,39</b>	<b>42.992,35</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	11.798,83	10.270,17	1.528,66
	<i>oneri finanziari</i>	65.462,86	57.636,92	7.825,94
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	335.186,52	325.082,15	10.104,37
	<i>Svalutazioni</i>	54.699,19	54.670,02	29,17
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>100.351,26</b>	<b>53.580,99</b>	<b>46.770,27</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.123.419,37	1.123.391,00	28,37
E	<i>oneri straordinari</i>	108.534,97	108.534,97	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.115.235,66</b>	<b>1.068.437,02</b>	<b>46.798,64</b>
	Imposte	135.671,55	116.684,86	18.986,69
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>979.564,11</b>	<b>951.752,16</b>	<b>27.811,95</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Sono state analizzati i principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per i quali sono state operate elisioni di importo significativo:

**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	64.400,09	47.581,70	16.818,39
Immobilizzazioni materiali	33.453.563,26	34.157.875,90	-704.312,64
Immobilizzazioni finanziarie	2.567.352,42	1.204.162,92	1.363.189,50
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.085.315,77</b>	<b>35.409.620,52</b>	<b>675.695,25</b>
Rimanenze	332.250,84	378.461,55	-46.210,71
Crediti	2.673.415,00	3.028.304,85	-354.889,85
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.551.438,47	3.565.096,37	986.342,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.557.104,31</b>	<b>6.971.862,77</b>	<b>585.241,54</b>
Ratei e risconti	60.434,07	35.047,09	95.481,16
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>43.702.854,15</b>	<b>42.416.530,38</b>	<b>1.356.417,95</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>32.632.054,74</b>	<b>31.572.530,18</b>	<b>1.059.524,56</b>
Fondo rischi e oneri	207.899,59	79.473,03	287.372,62
Trattamento di fine rapporto	147.586,79	107.201,25	254.788,04
Debiti	4.599.583,84	4.562.010,26	9.161.594,10
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.115.729,19	6.095.315,66	20.413,53
<b>Totale del passivo</b>	<b>43.702.854,15</b>	<b>42.416.530,38</b>	<b>1.079.938,09</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

**ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 64.400,09

Al riguardo non vi sono osservazioni.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 33.543.563,26  
Al riguardo non vi sono osservazioni da segnalare.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.567.352,42  
Sono relative in particolare alle partecipazioni con espressione del valore al netto delle rettifiche di consolidamento.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.673.415,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria (riferibili unicamente al Comune) euro 1.036.002,74
- Crediti Verso clientela e utenza euro 784.749,77
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 579.933,11

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Per Crediti per trasferimenti e contributi euro 27.579,00
- Per crediti verso clientela e utenza euro 14.005,63
- Per altri crediti euro 83.474,56

per un ammontare complessivo di euro 125.059,19

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti si è proceduto, ad operare delle rettifiche di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio dell'organismo partecipato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.551.438,47 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 4.241.324,40
- Altri depositi bancari e postali euro 304.651,20
- Denaro e valori in cassa euro 5.462,87

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 32.632.054,74 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
fondo di dotazione	- 5.666.149,02	13.095.247,64
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	99.821,94	27.298,54
riserve da capitale	- 2.822,03	8.905.253,21
riserve da permessi di costruire	8.387.619,86	8.335.381,87
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.666.649,87	
altre riserve indisponibili	1.168.121,20	
risultato economico dell'esercizio	978.812,92	1.209.348,92
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>32.632.054,74</b>	<b>31.572.530,18</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>32.632.054,74</b>	<b>31.572.530,18</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 207.899,59 e si riferiscono a:

per imposte	8.570,23
fondo personale in quiescenza	0,86
altri	199.328,50
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>207.899,59</b>

### 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 4.599.583,84.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 1.488.318,39
- Debiti verso fornitori euro 1.697.958,81
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 477.934,05
- Altri debiti euro 874.222,63

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori per euro 91.745,21
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 33.320,07
- Altri debiti per euro 4.251,08

per un ammontare complessivo di euro 129.316,36.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.115.729,19 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 126.857,00
- Risconti passivi per contributi agli investimenti euro 5.963.321,65;
- Risconti passivi per concessioni pluriennali euro 11.883,00;
- Altri risconti passivi euro 13.667,54.

**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 Montopoli in Val d'Arno**;
- 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;

**OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Montopoli in Val d'Arno 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 Montopoli in Val d'Arno 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 Montopoli in Val d'Arno**;

Arezzo li, 6 novembre 2018

L'Organo di Revisione Monocratico

