

COMUNE DI AREZZO

Provincia di AREZZO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Vanni

Saverio Carlesi

Roberto Chiucini

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	8
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	9
CONCLUSIONI.....	10

Comune di Arezzo

L'Organo di Revisione

parere numero 12

Verbale n. 14 del 5 settembre 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*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 5.513 del 04/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Arezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



The image shows a handwritten signature in black ink, written over three horizontal lines. The signature is cursive and appears to be the name of a member of the Organ of Revision. The text 'L'Organo di Revisione' is printed above the signature.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 24/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che l'organo di Revisione precedente in carica ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 432 del 30/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n.5.513 del 04/09/2018 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 351 del 25/06/2018, l'ente ha aggiornato 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 Arezzo, 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;
- Gli enti che sono inclusi nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arezzo**" sono dettagliatamente indicati alla pagina 25 della relazione sulla gestione e nota integrativa.
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arezzo**", le partecipazioni, così come esplicitate nella deliberazione di Giunta n. 351/2018:
- 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:
 - α) 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;
 - β) 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,

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 Arezzo”**.

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 Arezzo. si prende atto che il Comune ha comunque consolidato alcuni enti e società anche lievemente al disotto dei parametri di rilevanza.

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

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>	113,042,815.00	109,097,658.00	3,945,157.00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	111,017,469.00	105,813,794.00	5,203,675.00
	Risultato della gestione	2,025,346.00	3,283,864.00	-1,258,518.00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3,600,549.00	3,425,633.00	174,916.00
	<i>oneri finanziari</i>	1,354,474.00	1,671,969.00	-317,495.00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0.00
	<i>Svalutazioni</i>		584,051.00	-584,051.00
	Risultato della gestione operativa	4,271,421.00	4,453,477.00	-182,056.00
E	<i>proventi straordinari</i>	5,565,600.00	5,891,064.00	-325,464.00
E	<i>oneri straordinari</i>	6,675,200.00	4,182,319.00	2,492,881.00
	Risultato prima delle imposte	3,161,821.00	6,162,222.00	-3,000,401.00
	Imposte	2,046,807.00	1,507,854.00	538,953.00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1,115,014.00	4,654,368.00	-3,539,354.00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	1,756,378.00	1,610,861.00	145,517.00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-641,364.00	3,043,507.00	-3,684,871.00

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 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	6,527,613.00	11,313,054.00	-4,785,441.00
Immobilizzazioni materiali	318,248,284.00	302,133,020.00	16,115,264.00
Immobilizzazioni finanziarie	90,862,134.00	87,257,061.00	3,605,073.00
Totale immobilizzazioni	415,638,031.00	400,703,135.00	14,934,896.00
Rimanenze	2,712,496.00	2,630,100.00	82,396.00
Crediti	39,713,721.00	42,828,866.00	-3,115,145.00
Altre attività finanziarie	4,472,860.00	4,593,823.00	-120,963.00
Disponibilità liquide	31,704,346.00	21,678,837.00	10,025,509.00
Totale attivo circolante	78,603,423.00	71,731,626.00	6,871,797.00
Ratei e risconti	1,528,216.00	1,450,741.00	2,978,957.00
Totale dell'attivo	495,769,670.00	473,885,502.00	24,785,650.00
Passivo			
Patrimonio netto	374,064,709.00	350,303,206.00	23,761,503.00
Fondo rischi e oneri	6,212,069.00	4,549,805.00	10,761,874.00
Trattamento di fine rapporto	1,685,955.00	1,599,839.00	3,285,794.00
Debiti	60,695,268.00	65,515,518.00	126,210,786.00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	53,111,669.00	51,917,134.00	1,194,535.00
Totale del passivo	495,769,670.00	473,885,502.00	24,956,038.00
Conti d'ordine	21,731,177.00	5,324,759.00	16,406,418.00

PASSIVO*Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 374.064.709 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione	61,761,522.00	183,604,754.00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1,820,796.00	27,530,275.00
riserve da capitale	1,931,286.00	67,549,806.00
riserve da permessi di costruire		27,254,103.00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	242,884,636.00	
altre riserve indisponibili	24,582,943.00	
risultato economico dell'esercizio	- 641,364.00	3,043,507.00
totale patrimonio netto capogruppo	332,339,819.00	308,982,445.00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	39,968,512.00	39,709,900.00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	1,756,378.00	1,610,861.00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	41,724,890.00	41,320,761.00
totale patrimonio netto	374,064,709.00	350,303,206.00

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 e contiene gli indicatori patrimoniali ed economici maggiormente rappresentativi

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

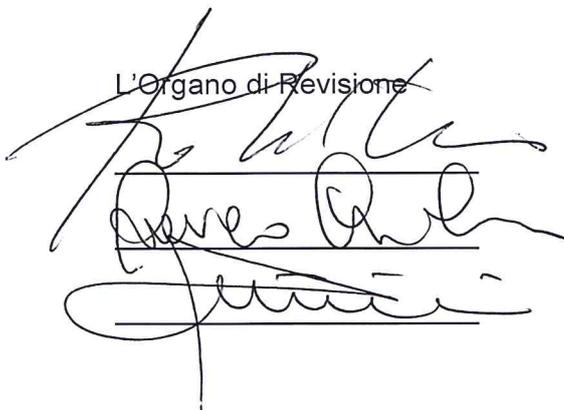
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Arezzo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente 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 Arezzo 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 Arezzo**;

Arezzo li 5 settembre 2018

L'Organo di Revisione

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is highly cursive and difficult to decipher, but it appears to be a personal name.