

COMUNE DI SCANDICCI

Provincia di Firenze

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Adelmo Lombardi

Dott. Roberto De Marco

Dott. Fabiano Giacomelli

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	15

Comune di Scandicci

L'Organo di Revisione

Verbale n. 35 del 20/11/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, 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"*;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Dirigente del settore finanziario dott.ssa Letizia Baldi, in data 16/11/2017;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n.135 del 15/11/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Scandicci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
(firmato digitalmente)

Dott. Luca Adelmo Lombardi

Dott. Roberto De Marco

Dott. Fabiano Giacomelli

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.80 del 07/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 e con successiva deliberazione n.110 del 18/07/2017 sono stati approvati il conto economico e lo stato patrimoniale 2016 avendo l'Ente usufruito del rinvio dei termini previsto dal DL.50/2017 conv.L.96/2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.15 del 15/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 e con verbale n.22 del 28/06/2017 ha espresso parere sul rendiconto economico-patrimoniale;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n.177 del 14/11/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n.135 del 15/11/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 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;

- il Comune di Scandicci con deliberazione n. 116 del 14/07/2015 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.146 del 26/09/2017, l'Ente ha approvato l'elenco dei soggetti 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;
- 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;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Scandicci"** le seguenti partecipazioni:
 - Società della Salute – Zona fiorentina Nord-Ovest - quota partecipazione 15,61%;
 - Autorità Idrica Toscana - quota partecipazione 1,24 %;
 - Casa SpA – quota partecipazione 4,00 %;
 - Consiag SpA – quota partecipazione 9,08 %;
 - Farma.net SpA – quota partecipazione 51,00 %;
 - Polimoda – quota partecipazione 1,55 %;
 - Quadrifoglio SpA (ora Alia Servizi Ambientali SpA) quota partecipazione 2,123 %;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Scandicci"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.146/2017:
 - Istituzione Scandicci Cultura
 - ATO Autorità Toscana Centro;
 - Linea Comune SpA;
 - Publies Energia Sicura srl;
 - Fondazione MITA;
 - Fondazione Toscana Spettacolo;

- Fondazione Water Right and New Energy onlus;
- Fondazione Polis;
- Associazione San Colombano;

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 Scandicci”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 Scandicci.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale (con l'esclusione di Farma.net SpA che è stata consolidata, essendo una controllata dell'Ente, con il metodo integrale) 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 (essendo il primo esercizio non sono riportati i dati 2015).

COMUNE DI SCANDICCI (FI)

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	68.486.918,52
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	58.891.793,34
	Risultato della gestione	9.595.125,18
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-361.459,28
	<i>proventi finanziari</i>	1.060.485,68
	<i>oneri finanziari</i>	1.421.944,96
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-166,07
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	166,07
	Risultato della gestione operativa	9.233.499,83
E	<i>proventi straordinari</i>	2.148.004,07
E	<i>oneri straordinari</i>	2.164.873,55
	Risultato prima delle imposte	9.216.630,35
	Imposte	727.599,24
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.489.031,11
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	939,33
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	8.488.091,78

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) 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 Scandicci (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di	Differenza (A-B)
			2016 (B)	
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	68.486.918,52	61.403.459,81	7.083.458,71
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	58.891.793,34	52.290.348,99	6.601.444,35
	Risultato della gestione	9.595.125,18	9.113.110,82	482.014,36
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	1.459,28	-951.389,48	
	<i>proventi finanziari</i>	1.060.485,68	420.968,55	639.517,13
	<i>oneri finanziari</i>	1.421.944,96	1.372.358,03	49.586,93
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-166,07		-166,07
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	166,07		166,07
	Risultato della gestione operativa	9.233.499,83	8.161.721,34	1.071.778,49
E	<i>proventi straordinari</i>	2.148.004,07	2.141.798,55	6.205,52
E	<i>oneri straordinari</i>	2.164.873,55	1.845.138,74	319.734,81
	Risultato prima delle imposte	9.216.630,35	8.458.381,15	758.249,20
	Imposte	727.599,24	627.483,74	100.115,50
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.489.031,11	7.830.897,41	658.133,70

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Proventi da trasferimenti	5.080.706,12
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.487.324,20
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.839.243,32
Proventi finanziari	828.534,06
Altri ricavi	12.472.908,44
Totale	35.708.716,14
Elisioni	4.163.449,40
Totale al netto elisioni	31.545.266,74

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Acquisto materie prime	6.931.496,89
Prestazioni di servizi	14.741.316,04
Trasferimenti e contributi	6.041.005,94
Utilizzo beni di terzi	507.443,35
Sopravvenienze passive	2.123.960,65
	-
	-
	-
	-
	-
	-
Totale	30.345.222,87
Elisioni	3.755.691,46
Totale al netto elisioni	26.589.531,41

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Crediti verso lo stato e altre PA per partecipazione al fondo di dotazione	9.302,57
Immobilizzazioni immateriali	2.965.904,55
Immobilizzazioni materiali	155.852.696,22
Immobilizzazioni finanziarie	20.552.402,86
Totale immobilizzazioni	179.371.003,63
Rimanenze	1.296.607,91
Crediti	30.207.090,65
Altre attività finanziarie	336.086,30
Disponibilità liquide	17.648.701,46
Totale attivo circolante	49.488.486,32
Ratei e risconti	18.632,73
Totale dell'attivo	228.887.425,25
Passivo	
Patrimonio netto	132.760.719,80
Fondo rischi e oneri	1.931.140,56
Trattamento di fine rapporto	1.248.541,54
Debiti	37.063.098,33
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	55.883.925,02
Totale del passivo	228.887.425,25
Conti d'ordine	3.214.960,62

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.965.904,55.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 155.852.696,22.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 20.552.402,86.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 30.207.090,65.

Si evidenziano le voci più significative:

■ Crediti di natura tributaria	€14.117.542,91;
■ Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.934.844,92;

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

- Crediti del Comune verso:

■ Società della Salute per servizi	€ 40.278,12;
■ Consiag SpA per utili e differenziali su operazione di finanziamento	€721.113,92;

- Crediti di Consiag verso quadrifoglio per servizi €92,00;

- Crediti verso il Comune vantati da:

■ Società della Salute per servizi	€669.704,99;
■ Quadrifoglio per servizi	€671.734,70;

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 17.648.701,46 e sono così costituite:

■ Conto di tesoreria	€10.753.814,80;
■ Altri depositi bancari e postali	€ 6.838.838,78;
■ Denaro e valori in cassa	€ 56.047,88.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 132.760.719,80 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	51.965.374,69
riserve da capitale	69.397.795,41
riserve da permessi di costruire	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	255.489,54
risultato economico dell'esercizio	8.488.101,78
totale patrimonio netto capogruppo	130.106.761,42
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.653.029,05
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	929,33
patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.653.958,38
totale patrimonio netto	132.760.719,80

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.931.140,56 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	493,05
altri	1.930.647,51
totale fondi rischi	1.931.140,56

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 37.063.098,33.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento €26.501.454,88;
- Debiti verso fornitori € 6.261.199,00;
- Debiti per trasferimenti e contributi € 1.584.806,57;
- Debiti tributari € 2.140.664,60.

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

- Debiti verso il Comune da:
 - Società della Salute per servizi € 40.278,12;
 - Consiag SpA per utili e differenziali su operazione di finanziamento €721.113,92;
- Debiti di Quadrifoglio verso Consiag per servizi €92,00;
- Debiti del Comune verso:
 - Società della Salute per servizi €669.704,99;
 - Quadrifoglio per servizi €671.734,70;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 55.883.925,02 e si riferisce a:

■ Risconti passivi	€54.715.742,34;
■ Contributi agli investimenti	€52.832.741,87;
■ Concessioni pluriennali	€ 1.107.565,79;
■ Altri risconti passivi	€ 775.434,68.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.214.960,62.

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 Scandicci;
- 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;
- 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 Comune di Scandicci 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 2016 del Comune di Scandicci rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

Il collegio, come già evidenziato nella relazione al consuntivo 2016, infine prende atto che l'Ente si è attenuto di fatto nei propri adempimenti amministrativo-contabili a quanto richiesto dal D.Lgs.118/2011, rimane tuttavia da approvare formalmente la conseguente modifica del Regolamento di Contabilità di cui raccomanda una tempestiva approvazione.

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 amministrazione pubblica del Comune di Scandicci;

Data, 20/11/2017

L'Organo di Revisione
(firmato digitalmente)

Dott. Luca Adelmo Lombardi

Dott. Roberto De Marco

Dott. Fabiano Giacomelli