

COMUNE DI GROSSETO

Provincia di Grosseto

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

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO TURCHI _____

FLAVIO MODENA _____

STEFANO NOFERI _____

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	14

Comune di Grosseto

Organo di revisione

Verbale n. 50 del 06 settembre 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*";

all'unanimità

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 Comune di Grosseto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grosseto, lì 06 settembre 2017

L'Organo di Revisione

MARCO TURCHI _____

FLAVIO MODENA _____

STEFANO NOFERI _____

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 21 marzo 2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 79 del 14/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, parte finanziaria e con successiva deliberazione consiliare n. 102 del 31/07/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, parte economico-patrimoniale;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.37 del 23/05//2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, parte finanziaria e con relazione approvata con verbale n. 44 del 03/07/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, parte economico-patrimoniale;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. --- del 05/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- 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 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 Grosseto con deliberazione consiliare n.73 del 29/07/2015 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. 310 del 03/08/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono gruppo amministrazione locale (GAL) e l'elenco dei soggetti componenti il GAL compresi nel perimetro del consolidamento e dunque inseriti 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 2016 del Comune di Grosseto, 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 Grosseto - anno 2016	250.985.382,05	166.722.884,53	81.381.788,15
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	25.098.538,20	16.672.288,45	8.138.178,81

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Grosseto”** le seguenti partecipazioni:
 - società controllate:
 - Sistema srl - quota di partecipazione 100%; (metodo di consolidamento integrale)
 - Farmacie Comunali Riunite SpA - quota di partecipazione 50,62%; (metodo di consolidamento integrale)

società partecipate:

COeSO – Società della Salute - quota di partecipazione 22,31%; (metodo di consolidamento proporzionale)

- risultano escluse dall'area di consolidamento del “**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Grosseto**”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 310/2017:

società controllate:

Mattatoi di Maremma (in liquidazione) srl - quota di partecipazione 72,47%;

società partecipate:

Edilizia Provinciale Grossetana SpA - quota di partecipazione 37,98%;

Coseca srl - quota di partecipazione 31,57%;

Gergas SpA - quota di partecipazione 20%;

Netspring srl - quota di partecipazione 21%;

Rama SpA - quota di partecipazione 20,63%;

enti strumentali controllati:

Fondazione Grosseto Cultura

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 Grosseto”**.

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

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

Le operazioni infragruppo

Si tratta principalmente di operazioni reciproche perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci delle entità da consolidare del gruppo. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico, ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano.

Di seguito una breve sintesi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato e dei principali componenti attivi e passivi dello Stato Patrimoniale consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Con Sistema srl – società in house – le elisioni hanno riguardato i rapporti costo/ricavo e debiti/crediti relativamente ai servizi che essa svolge per il Comune nell’ambito del contratto di servizio e, lato Comune, per gli introiti di natura tributaria e per canoni concessori per parcheggi.

Con COeSO le elisioni hanno riguardato anche in questo caso i rapporti intercorsi nell’esercizio 2016 nell’ambito del contratto di servizio svolto dal consorzio e, lato Comune, i ricavi per il servizio di elaborazione paghe svolto in favore di COeSO, ricavi di natura tributaria e vari rimborsi spese di piccola entità.

Infine con Farmacie, con la quale non sussiste alcun contratto di servizio, le elisioni hanno riguardato essenzialmente i ricavi di natura tributaria e per canone di locazione di un fondo del Comune.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, rilevando che, essendo il primo bilancio consolidato, le variazioni rispetto al precedente esercizio non possono essere rilevate:

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	98.409.094,67
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	73.022.518,12
	Risultato della gestione	25.386.576,55
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	306.979,21
	<i>oneri finanziari</i>	3.854.037,91
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	173.064,46
	Risultato della gestione operativa	21.666.453,39
E	<i>proventi straordinari</i>	2.784.429,02
E	<i>oneri straordinari</i>	2.505.643,52
	Risultato prima delle imposte	21.945.238,89
	Imposte	1.137.054,39
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	20.808.184,50
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	230.378,44
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	20.577.806,06

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

COMUNE DI GROSSETO - PROVINCIA DI GROSSETO

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 Grosseto (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Grosseto 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	98.409.094,67	81.381.788,15	17.027.306,52
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	73.022.518,12	57.146.264,13	15.876.253,99
	Risultato della gestione	25.386.576,55	24.235.524,02	1.151.052,53
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	306.979,21	540.342,79	-233.363,58
	<i>oneri finanziari</i>	3.854.037,91	3.545.938,91	308.099,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	173.064,46	173.064,46	0,00
	Risultato della gestione operativa	21.666.453,39	21.056.863,44	609.589,95
E	<i>proventi straordinari</i>	2.784.429,02	2.784.429,02	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	2.505.643,52	2.505.643,52	0,00
	Risultato prima delle imposte	21.945.238,89	21.335.648,94	609.589,95
	Imposte	1.137.054,39	772.134,71	364.919,68
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	20.808.184,50	20.563.514,23	244.670,27

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, anche in questo caso non potendo evidenziare le variazioni rispetto al precedente esercizio:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	1.225.013,40
Immobilizzazioni materiali	224.246.419,26
Immobilizzazioni finanziarie	6.623.936,63
Totale immobilizzazioni	232.095.369,29
Rimanenze	2.309.515,00
Crediti	44.289.941,81
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	3.385.403,53
Totale attivo circolante	49.984.860,34
Ratei e risconti	129.369,12
Totale dell'attivo	282.209.598,75
Passivo	
Patrimonio netto	181.265.553,28
Fondo rischi e oneri	124.583,00
Trattamento di fine rapporto	2.068.790,84
Debiti	92.286.609,28
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.464.062,35
Totale del passivo	282.209.598,75
Conti d'ordine	10.414.607,06

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.225.013,40

Al riguardo si osserva.....

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 224.246.419,26

Al riguardo si osserva

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.623.936,63

Al riguardo si osserva che l'Ente ha operato una scrittura di rettifica del valore delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate, per adeguare il valore delle stesse secondo il metodo del Patrimonio Netto, rispetto al valore di costo al quale erano iscritte nel bilancio del Comune. La rivalutazione delle partecipazioni è stata accantonata alla voce "Riserve di capitale" all'interno del Patrimonio Netto del bilancio consolidato.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 44.289.941,81

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria euro 16.194.914,75
- crediti verso clienti e utenti euro 14.124.911,62
- crediti per trasferimenti e contributi euro 6.493.930,90

Sul valore dei crediti si osserva che tutti i membri del gruppo hanno iscritto i crediti al presunto valore di realizzo, esponendo cioè i valori al netto del Fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.385.403,53 e sono così costituite:

- conto di tesoreria euro 1.938.354,15
- altri depositi bancari e postali euro 1.337.020,89
- denaro e valori in cassa euro 110.028,49

Si sottolinea come COeSO – Società della Salute – consorzio di comuni – abbia un sistema di tesoreria analogo a quello del Comune e pertanto anche nel suo bilancio è valorizzata la voce "Istituto Tesoriere".

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 181.265.553,28 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	109.367.171,00
riserve da capitale	13.075.566,36
riserve da permessi di costruire	11.982.193,59
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	24.810.032,70
risultato economico dell'esercizio	20.577.806,06
totale patrimonio netto capogruppo	179.812.769,71
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.222.405,13
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	230.378,44
patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.452.783,57
totale patrimonio netto	181.265.553,28

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 124.583,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	124.583,00
totale fondi rischi	124.583,00

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 92.286.609,28

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento euro 78.626.517,64
- debiti verso fornitori euro 5.073.301,09

Sul valore dei debiti si osserva che tutti i membri del gruppo hanno iscritto i debiti al valore nominale.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.464.062,35.

La voce più consistente, pari ad euro 6.402.124,16, rappresenta i contributi per investimenti ricevuti da pubbliche amministrazioni sia dall'Ente (euro 6.350.825,68) sia da COeSO (euro 51.298,48, pari al 22,31% dell'importo totale), che saranno successivamente sottoposti al processo di ammortamento attivo con imputazione di quote di ricavi annuali al conto economico, una volta entrato in funzione il cespite oggetto dell'intervento da essi finanziato.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 10.414.607,06 e sono stati valorizzati esclusivamente dal Comune. Essi si riferiscono per la totalità agli "Impegni su esercizi futuri" e coincidono con il Fondo Pluriennale Vincolato che l'Ente ha iscritto nella spesa del rendiconto di gestione finanziaria 2016 per riscrivere altrettante spese (correnti e di investimento) esigibili nell'esercizio successivo.

Relativamente al pagamento dei dividendi, le Farmacie Comunali Riunite SpA hanno erogato nel corso del 2016 al Comune di Grosseto l'importo di euro 259.252,00 relativo ad utili dell'esercizio precedente.

La scrittura di rettifica operata dall'Ente sul bilancio consolidato per evitare la doppia contabilizzazione, ha diminuito i proventi da partecipazioni in società controllate ed ha contestualmente incrementato il valore delle riserve comprese nel Patrimonio Netto, con conseguente variazione del risultato di esercizio.

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 Grosseto;
- 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;
- 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 Grosseto 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 Grosseto 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 **amministrazione pubblica del Comune di Grosseto**;

L'Organo di Revisione

Marco Turchi _____

Flavio Modena _____

Stefano Noferi _____